

北京东土科技股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-126

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022337007902
报告名称:	北京东土科技股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号:	XYZH/2022TJAA10129
被审(验)单位名称:	北京东土科技股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 25 日
报备日期:	2022 年 04 月 25 日
签字人员:	张萱(120000010026), 高峰(110101300536)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

	信永中和会计师事务所	北京市东城区朝阳门北大街 8号富华大厦A座9层	联系电话: +86(010)6554 2288 telephone: +86(010)6554 2288
	ShineWing certified public accountants	9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No. 8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R. China	传真: +86(010)6554 7190 facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022TJAA10129

北京东土科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京东土科技股份有限公司（以下简称东土科技）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东土科技2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东土科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2021年度，东土科技合并财务报表中营业收入为人民币941,002,773.24元。</p> <p>公司收入来源包括销售工业级网络通信产品、工业级边缘控制服务器、工业软件、数据中台及工业互联网解决方案，由于营业收入是东土科技的关键绩效指标之一，且涉及军品销售暂定价合同的收入确认涉及管理层的重要会计估计和判</p>	<p>1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p>

1. 收入确认事项	
<p>断，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>如上所述事项在财务报表“四、35. 收入确认原则和计量方法”及“六、42 营业收入及营业成本”披露。</p>	<p>3、执行实质性分析程序，销售毛利率与上期相比较，评价营业收入与成本确认的合理性；</p> <p>4、获取本年度销售清单，对重大客户实施函证程序，同时对收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、运单、验收单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策以及收入的真实和准确性；</p> <p>5、对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，对主要客户回款进行测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p> <p>通过执行上述审计程序，我们认为东土科技公司收入的确认真实准确。</p>

四、 其他信息

东土科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东土科技2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估东土科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东土科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东土科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东土科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东土科技不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就东土科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合
伙)

中国注册会计师： (项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二二年四月二十五日

北京东土科技股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1.	350,965,532.58	423,094,024.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2.	29,387,108.95	182,491,380.97
衍生金融资产			
应收票据	六、3.	18,220,934.92	26,919,004.97
应收账款	六、4.	519,240,735.33	533,025,019.82
应收款项融资	六、5.	37,374,946.43	20,636,288.67
预付款项	六、6.	41,708,875.89	41,500,833.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7.	29,827,797.47	26,462,019.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8.	258,851,206.86	194,419,333.42
合同资产	六、9.	30,472,700.74	23,831,054.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10.	45,853,346.20	54,111,369.77
流动资产合计		1,361,903,185.37	1,526,490,330.24
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11.	53,223,431.03	70,823,597.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、12.	78,196,474.66	52,276,892.48
投资性房地产	六、13.	20,848,151.92	7,035,725.60
固定资产	六、14.	359,908,805.28	380,110,402.30
在建工程	六、15.	1,848,874.46	1,848,874.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16.	15,688,188.56	
无形资产	六、17.	226,286,986.01	208,268,975.94
开发支出	六、18.	59,332,589.47	49,269,353.80
商誉	六、19.	109,253,816.65	109,253,816.65
长期待摊费用	六、20.	13,588,065.16	13,773,089.34
递延所得税资产	六、21.	54,918,012.34	61,094,216.93
其他非流动资产	六、22.	2,274,522.75	6,797,344.16
非流动资产合计		995,367,918.29	960,552,288.89
资产总计		2,357,271,103.66	2,487,042,619.13

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、23.	60,065,444.45	291,275,974.59
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、24.	129,588,565.67	75,380,396.05
应付账款	六、25.	264,871,448.85	249,272,368.82
预收款项	六、26.	1,249,658.09	153,355.23
合同负债	六、27.	52,220,782.54	53,795,592.11
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、28.	37,713,822.59	33,099,023.71
应交税费	六、29.	10,379,589.57	11,451,391.32
其他应付款	六、30.	52,878,876.33	93,067,714.07
其中：应付利息	六、30.		884,457.34
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31.	192,961,882.80	109,780,020.99
其他流动负债	六、32.	16,388,748.87	20,755,984.88
流动负债合计		818,318,819.76	938,031,821.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、33.	130,051,458.33	173,664,405.13
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34.	6,592,727.22	
长期应付款	六、35.	118,362,687.92	339,710,572.80
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、36.	203,632,291.87	185,036,171.60
递延所得税负债	六、21.	7,076,739.55	23,629,505.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		465,715,904.89	722,040,655.24
负债合计		1,284,034,724.65	1,660,072,477.01
股东权益：			
股本	六、37.	531,234,061.00	510,980,897.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、38.	1,374,579,980.27	1,235,272,002.82
减：库存股			
其他综合收益	六、39.	-1,391,248.18	-275,133.05
专项储备			
盈余公积	六、40.	42,693,704.97	42,693,704.97
一般风险准备			
未分配利润	六、41.	-976,838,985.24	-982,026,749.45
归属于母公司股东权益合计		970,277,512.82	806,644,722.29
少数股东权益		102,958,866.19	20,325,419.83
股东权益合计		1,073,236,379.01	826,970,142.12
负债和股东权益总计		2,357,271,103.66	2,487,042,619.13

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2021年12月31日

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		193,598,862.84	130,193,717.05
交易性金融资产		29,387,108.95	170,491,380.97
衍生金融资产			
应收票据		1,174,517.87	629,683.57
应收账款	十七、1.	109,757,540.47	128,586,219.26
应收款项融资		15,273,681.37	7,302,794.05
预付款项		28,178,741.63	15,327,638.77
其他应收款	十七、2.	1,549,433.16	4,837,359.46
其中：应收利息			
应收股利	十七、2.		2,800,000.00
存货		71,747,838.67	39,901,503.50
合同资产		1,016,333.37	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		873,680.97	378,064.49
流动资产合计		452,557,739.30	497,648,361.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3.	2,104,449,924.99	1,831,583,414.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		78,196,474.66	52,276,892.48
投资性房地产			
固定资产		91,992,286.61	92,190,383.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,516,500.28	
无形资产		92,876,338.81	99,007,596.05
开发支出		21,352,011.26	12,900,171.92
商誉			
长期待摊费用		1,478,439.45	2,451,829.00
递延所得税资产		21,157,132.45	19,418,146.13
其他非流动资产			1,912,184.22
非流动资产合计		2,414,019,108.51	2,111,740,618.60
资产总计		2,866,576,847.81	2,609,388,979.72

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2021年12月31日

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		30,028,472.22	157,850,296.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		129,588,565.67	84,291,727.13
应付账款		108,880,909.34	130,314,502.77
预收款项			
合同负债		25,945,590.05	10,960,454.25
应付职工薪酬		7,811,052.22	10,020,620.25
应交税费		2,556,988.66	4,173,118.76
其他应付款		172,700,708.81	76,679,564.65
其中：应付利息			884,457.34
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		142,387,509.11	34,372,910.15
其他流动负债		8,552,367.19	2,971,384.60
流动负债合计		628,452,163.27	511,634,579.19
非流动负债：			
长期借款		18,051,458.33	30,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		40,310.12	
长期应付款		96,112,687.92	116,404,438.36
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		123,992,996.37	108,436,721.56
递延所得税负债		5,131,580.23	21,344,987.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		243,329,032.97	276,186,147.32
负 债 合 计		871,781,196.24	787,820,726.51
股东权益：			
股本		531,234,061.00	510,980,897.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,489,537,749.24	1,348,180,599.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,693,704.97	42,693,704.97
未分配利润		-68,669,863.64	-80,286,948.63
股东权益合计		1,994,795,651.57	1,821,568,253.21
负债和股东权益总计		2,866,576,847.81	2,609,388,979.72

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
合并利润表
2021年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、42.	941,002,773.24	534,959,995.61
其中：营业收入	六、42.	941,002,773.24	534,959,995.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,024,096,886.41	932,099,221.40
其中：营业成本	六、42.	531,145,793.19	409,201,865.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、43.	8,535,402.06	6,436,165.83
销售费用	六、44.	126,052,266.15	126,695,974.13
管理费用	六、45.	116,682,752.09	130,977,180.99
研发费用	六、46.	183,340,610.12	188,642,157.83
财务费用	六、47.	58,340,062.80	70,145,876.97
其中：利息费用		54,825,483.14	67,411,683.65
利息收入		2,106,942.00	3,149,707.29
加：其他收益	六、48.	46,132,930.67	28,961,707.07
投资收益（损失以“-”号填列）	六、49.	113,828,288.41	114,982,305.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-16,517,090.28	-12,540,914.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、50.	-107,796,754.63	-43,971,366.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、51.	8,969,590.28	-79,288,818.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、52.	10,530.16	-581,965,621.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、53.	87,958.29	461,855.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,861,569.99	-957,959,164.63
加：营业外收入	六、54.	12,366,978.62	14,267,240.97
减：营业外支出	六、55.	1,294,957.06	1,874,177.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,789,548.43	-945,566,101.35
减：所得税费用	六、56.	-9,777,543.60	-25,010,850.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,012,004.83	-920,555,250.39
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,012,004.83	-920,555,250.39
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-1,012,004.83	-920,555,250.39
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,187,764.21	-913,051,131.53
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,199,769.04	-7,504,118.86
六、其他综合收益的税后净额	六、57.	-1,116,115.13	148,814.07
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,116,115.13	148,814.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,116,115.13	148,814.07
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-1,116,115.13	148,814.07
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,128,119.96	-920,406,436.32
归属于母公司股东的综合收益总额		4,071,649.08	-912,902,317.46
归属于少数股东的综合收益总额		-6,199,769.04	-7,504,118.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-1.79
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-1.79

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
母公司利润表
2021 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十七、4.	422,169,526.23	369,488,219.52
减：营业成本	十七、4.	279,791,689.23	257,223,362.76
税金及附加		3,098,883.81	3,448,004.87
销售费用		53,812,107.59	58,633,224.39
管理费用		44,433,882.69	49,473,218.40
研发费用		64,339,942.58	72,736,837.85
财务费用		36,100,067.57	54,031,293.83
其中：利息费用		35,147,930.34	51,690,606.31
利息收入		711,715.03	1,292,642.17
加：其他收益		30,159,679.12	13,874,837.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5.	116,532,528.00	194,472,929.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,187,858.04	-8,485,541.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-107,796,754.63	-43,971,366.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）		842,745.19	-3,136,771.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		511,597.51	-11,874,958.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		55.41	461,855.13
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-19,157,196.64	23,768,802.26
加：营业外收入		12,825,904.38	6,440,341.29
减：营业外支出		3,834.89	499,300.03
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-6,335,127.15	29,709,843.52
减：所得税费用		-17,952,212.14	-14,437,983.45
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		11,617,084.99	44,147,826.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,617,084.99	44,147,826.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,617,084.99	44,147,826.97
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
合并现金流量表
2021 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,005,744,039.33	830,183,470.56
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		22,944,871.72	22,301,190.78
收到其他与经营活动有关的现金	六.58	99,306,498.68	130,489,983.73
经营活动现金流入小计		1,127,995,409.73	982,974,645.07
购买商品、接受劳务支付的现金		456,507,572.28	465,732,429.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		333,112,294.78	309,933,592.96
支付的各项税费		43,749,039.97	62,278,319.10
支付其他与经营活动有关的现金	六.58	165,659,295.67	184,312,203.90
经营活动现金流出小计		999,028,202.70	1,022,256,545.69
经营活动产生的现金流量净额		128,967,207.03	-39,281,900.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		285,445,935.78	763,816,692.07
取得投资收益收到的现金		145,459,581.06	127,969,072.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		287,100.00	1,494.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,000,000.00	2,164,383.56
收到其他与投资活动有关的现金	六.58	3,769,531.07	223,859.79
投资活动现金流入小计		449,962,147.91	894,175,502.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,293,623.36	77,805,288.70
投资支付的现金		345,370,000.00	820,552,199.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六.58		2,025,000.00
投资活动现金流出小计		436,663,623.36	900,382,487.70
投资活动产生的现金流量净额		13,298,524.55	-6,206,985.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		258,532,071.07	300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		102,400,000.00	300,000.00
取得借款所收到的现金		130,510,000.00	442,838,793.86
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.58	39,805,018.17	30,042,867.22
筹资活动现金流入小计		428,847,089.24	473,181,661.08
偿还债务所支付的现金		561,001,383.86	420,195,056.19
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		43,730,233.33	56,217,310.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六.58	26,258,833.45	33,152,177.43
筹资活动现金流出小计		630,990,450.64	509,564,544.20
筹资活动产生的现金流量净额		-202,143,361.40	-36,382,883.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,196,659.40	-718,588.42
五、现金及现金等价物净增加额		-61,074,289.22	-82,590,357.23
加：期初现金及现金等价物余额		388,843,801.88	471,434,159.11
六、期末现金及现金等价物余额		327,769,512.66	388,843,801.88

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
母公司现金流量表
2021 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		500,960,762.07	396,827,472.56
收到的税费返还		7,214,871.40	8,178,718.12
收到其他与经营活动有关的现金		66,255,566.01	89,965,386.12
经营活动现金流入小计		574,431,199.48	494,971,576.80
购买商品、接受劳务支付的现金		252,504,235.31	212,871,587.76
支付给职工以及为职工支付的现金		108,696,160.45	103,646,649.75
支付的各项税费		14,195,474.21	17,971,651.08
支付其他与经营活动有关的现金		86,324,713.71	107,301,365.53
经营活动现金流出小计		461,720,583.68	441,791,254.12
经营活动产生的现金流量净额		112,710,615.80	53,180,322.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		108,000,000.00	315,516,810.52
取得投资收益收到的现金		146,797,277.33	198,668,618.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,000,000.00	2,164,383.56
收到其他与投资活动有关的现金		3,769,531.07	
投资活动现金流入小计		273,631,808.40	516,349,812.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,018,701.11	32,545,139.38
投资支付的现金		316,192,000.00	427,252,199.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,600,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		100,000.00	2,025,000.00
投资活动现金流出小计		354,910,701.11	461,822,338.38
投资活动产生的现金流量净额		-81,278,892.71	54,527,474.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		156,132,071.07	
取得借款收到的现金		80,000,000.00	157,626,261.25
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		87,218,276.50	47,230,603.98
筹资活动现金流入小计		323,350,347.57	204,856,865.23
偿还债务支付的现金		221,640,989.86	203,517,793.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,905,227.21	18,949,156.44
支付其他与筹资活动有关的现金		35,233,410.61	79,312,866.11
筹资活动现金流出小计		287,779,627.68	301,779,816.04
筹资活动产生的现金流量净额		35,570,719.89	-96,922,950.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-348,109.01	-498,551.94
五、现金及现金等价物净增加额		66,654,333.97	10,286,294.08
加：期初现金及现金等价物余额		109,711,866.97	99,425,572.89
六、期末现金及现金等价物余额		176,366,200.94	109,711,866.97

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2021年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	510,980,897.00				1,235,272,002.82		-275,133.05		42,693,704.97		-982,026,749.45		806,644,722.29	20,325,419.83	826,970,142.12
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	510,980,897.00				1,235,272,002.82		-275,133.05		42,693,704.97		-982,026,749.45		806,644,722.29	20,325,419.83	826,970,142.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,253,164.00				139,307,977.45		-1,116,115.13				5,187,764.21		163,632,790.53	82,633,446.36	246,266,236.89
（一）综合收益总额							-1,116,115.13				5,187,764.21		4,071,649.08	-6,199,769.04	-2,128,119.96
（二）股东投入和减少资本	20,253,164.00				139,307,977.45								159,561,141.45	88,833,215.40	248,394,356.85
1. 股东投入的普通股	20,253,164.00				134,457,913.52								154,711,077.52	102,400,000.00	257,111,077.52
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,899,235.85								6,899,235.85		6,899,235.85
4. 其他					-2,049,171.92								-2,049,171.92	-13,566,784.60	-15,615,956.52
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	531,234,061.00				1,374,579,980.27		-1,391,248.18		42,693,704.97		-976,838,985.24		970,277,512.82	102,958,866.19	1,073,236,379.01

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2021年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	510,980,897.00				1,235,297,546.51		-423,947.12		42,693,704.97		-68,975,617.92		1,719,572,583.44	16,402,903.38	1,735,975,486.82
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	510,980,897.00				1,235,297,546.51		-423,947.12		42,693,704.97		-68,975,617.92		1,719,572,583.44	16,402,903.38	1,735,975,486.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-25,543.69		148,814.07				-913,051,131.53		-912,927,861.15	3,922,516.45	-909,005,344.70
（一）综合收益总额							148,814.07				-913,051,131.53		-912,902,317.46	-7,504,118.86	-920,406,436.32
（二）股东投入和减少资本					-25,543.69								-25,543.69	11,426,635.31	11,401,091.62
1. 股东投入的普通股														10,300,000.00	10,300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					-25,543.69								-25,543.69	1,126,635.31	1,101,091.62
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	510,980,897.00				1,235,272,002.82		-275,133.05		42,693,704.97		-982,026,749.45		806,644,722.29	20,325,419.83	826,970,142.12

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
母公司股东权益变动表
2021 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	510,980,897.00				1,348,180,599.87				42,693,704.97	-80,286,948.63		1,821,568,253.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	510,980,897.00				1,348,180,599.87				42,693,704.97	-80,286,948.63		1,821,568,253.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,253,164.00				141,357,149.37					11,617,084.99		173,227,398.36
（一）综合收益总额										11,617,084.99		11,617,084.99
（二）股东投入和减少资本	20,253,164.00				141,357,149.37							161,610,313.37
1. 股东投入的普通股	20,253,164.00				134,457,913.52							154,711,077.52
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,899,235.85							6,899,235.85
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	531,234,061.00				1,489,537,749.24				42,693,704.97	-68,669,863.64		1,994,795,651.57

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

北京东土科技股份有限公司
 母公司股东权益变动表（续）
 2021 年度

编制单位：北京东土科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	510,980,897.00				1,335,203,299.58				42,693,704.97	-124,434,775.60		1,764,443,125.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	510,980,897.00				1,335,203,299.58				42,693,704.97	-124,434,775.60		1,764,443,125.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					12,977,300.29					44,147,826.97		57,125,127.26
（一）综合收益总额										44,147,826.97		44,147,826.97
（二）股东投入和减少资本					12,977,300.29							12,977,300.29
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					12,977,300.29							12,977,300.29
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	510,980,897.00				1,348,180,599.87				42,693,704.97	-80,286,948.63		1,821,568,253.21

法定代表人：李平

主管会计工作负责人：李霞

会计机构负责人：李霞

一、 公司的基本情况

北京东土科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“东土科技”，连同其子公司统称“本集团”）原名为北京依贝特科技有限公司，成立于2000年3月27日，系由自然人李平出资125万元、自然人郭华东出资250万元、自然人陶航出资50万元、自然人郭建军出资25万元、自然人张勇出资25万元、自然人王志敏出资25万元组建的有限责任公司。上述出资均以货币资金方式缴纳，经北京瑞文成联合会计师事务所审验并出具京瑞联检验字（2000）第046号《开业登记验资报告》。

2006年5月30日，经2006年第二次股东会一致同意，本公司整体改制变更为股份有限公司，同时名称变更为“北京东土科技股份有限公司”。2006年7月31日，公司召开2006年临时股东会，同意以经中磊会计师事务所出具的中磊审报字[2006]第0193号《审计报告》审计后的截至2006年4月30日净资产7,603,915.94元为基准折股，变更后本公司注册资本为760万元，其中原股东李平认缴出资685万元，原股东张旭霞认缴出资75万元，净资产折股后余额3,915.94元转入资本公积。以上事项经中磊会计师事务所审验并出具中磊验字（2006）第0020号验资报告。

经中国证券监督管理委员会（证监许可[2012]1056号）核准及深圳证券交易所（深证上[2012]324号）同意，本公司于2012年9月14日在创业板上市，向不特定对象公开募集股份（A股）1,340万股。募集资金到位后，公司注册资本变更为人民币5,351.28万元。募集资金情况业经中审国际会计师事务所予以验证，并出具中审国际验字[2012]01020201验资报告予以审验。

截至2021年12月31日，本公司累计发行股本总数53,123.4061万股，注册资本为51,098.0897万元。公司注册地址为北京市石景山区实兴大街30号院2号楼8层901；统一社会信用代码为911100007226014149；法定代表人为李平。

公司经营范围：生产电子产品；技术开发、技术转让、技术推广、技术服务；计算机系统服务、计算机图文设计、制作；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品；货物进出口、技术进出口、代理进出口；组织文化艺术交流活动（演出除外）；承办展览展示活动；经济信息咨询；集成电路布图设计代理服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本集团本年度合并财务报表范围详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为假设基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买

方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指从购买日起持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计

量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将

因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工

具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：
①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）；③租赁应收款；④合同资产

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

10. 应收票据

本集团对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。具体政策比照本附注“四、11. 应收账款”的测试方法及会计处理方法。

11. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在不须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照借款人所处的行业为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。预期信用损失的简化模型，是指始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上的应收账款及其他应收款视为重大
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征确定组合的依据

确定依据	对于单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失为基础，划分为存在信用风险的组合 1 及无信用风险的组合 2。
------	---

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

本集团在组合基础上对应收账款预期存续期内的历史违约概率厘定减值矩阵，并就前瞻性估计做出调整。于每个报告日，本集团更新历史违约概率和分析前瞻性估计的变动，如有需要调整减值矩阵，按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借

记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

12. 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；原材料存货发出时按移动加权平均法计价，产成品存货发出时按标准成本法计价。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

16. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17. 持有待售资产

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺。（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。）

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额

增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

18. 债权投资

本集团对债权投资采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见附注四、9. 金融资产与金融负债。

19. 其他债权投资

本集团对其他债权投资采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见附注四、9. 金融资产与金融负债。

20. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合

并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处

理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

减值测试方法及减值准备计提方法：对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

21. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋及建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5%	2.375

资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

22. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75
2	机器设备	10	5	9.5
3	运输工具	10	5	9.5
4	其他设备	5	5	19

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

23. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

24. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、无形资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

25. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

① 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

② 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

26. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、软件、特许权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价

值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

内部研究开发支出会计政策：

(1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。公司的研究阶段支出一般是指公司对新产品提出产品立项申请后，研发部针对此产品的各项功能的进行研究定义、技术可行性分析、研发能力分析、产品创新能力分析、项目完成时间等情况进行分析研究阶段。研发支出—费用化支出包括在上述阶段所发生的费用，产品投产后的维护费用，以及其他不能计入资本化的费用。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。公司的开发阶段支出是指新产品立项申请经过开发阶段的研究分析，审批形成立项报告后，研发部门为此立项报告中所定义的产品进行开发、设计、测试、试产等，直至新产品完工转产，形成立项结案报告。上述开发阶段所发生的费用，计入研发支出—资本化支出。

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。公司研发项目根据公司相关规定，经公司总经理办公会评审同意后，准予以资本化计入“开发支出”，该项目达到验收结点时，该项目归集的“开发支出”转入公司无形资产。

27. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的

金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28. 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

30. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、辞退福利和设定提存计划。

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(3) 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

31. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

32. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

33. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

34. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

35. 收入确认原则和计量方法

（1）收入的确认

本集团的收入主要包括工业级网络通信产品、工业级边缘控制服务器、工业软件和大数据网络服务及工业互联网解决方案。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(4) 本集团收入确认的具体政策

①工业级网络通信产品和工业级边缘控制服务器

该类产品包含硬件和自主研发的嵌入式功能及管理软件，在客户收到货物且未对货物质量提出异议时确认收入。若合同中约定为定价的，按照约定价格确认收入；若合同中约定为暂定价格的，在客户验收后按照合同暂定价格或最佳估计金额确认

暂定价收入，待价格审定后签订定价合同或补充协议，暂定价格与审定价格的差异调整当期收入。

③ 工业软件和大数据网络服务及工业互联网*解决方案。

公司提供的工业软件产品，在客户收到货物且对软件进行验收时确认收入。

大数据网络服务及工业互联网*解决方案（包括通信网络优化服务、通信网络工程服务及工业系统解决方案），合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按时间进度确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。以组成系统的各部分（自行开发研制的软件，相应外购配套零部件及相关技术）为整体产品时，在取得客户对系统工程项目的初验报告时确认收入。

36. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

政府补助采用总额法。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

37. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

38. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“25. 使用权资产”以及“31. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整))，或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在

租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理，在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施，提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧，对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额，本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更，经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

39. 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获

得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两

者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

40. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

41. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
中华人民共和国财政部于2018年12月修订发布的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。公司根据上述要求，自2021年1月1日起执行新租赁准则。	公司于2021年4月27日经第五届董事会第三十四次会议审议批准	首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况详见附注“四、41.（3）首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况”

根据新租赁准则规定，对于首次执行日（即2021年1月1日）前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司按照新租赁准则相关规定，于准则施行日进行以下调整：

本公司作为承租人，选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，具体处理如下：

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金必要调整计量使用权资产。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

受重要影响的报表项目名称和金额详见本附注“四、41.（3）首次执行新准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况”：

（2）重要会计估计变更

本集团本年度无重要的会计估计变更

（3）首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	423,094,024.97	423,094,024.97	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	182,491,380.97	182,491,380.97	
衍生金融资产			
应收票据	26,919,004.97	26,919,004.97	
应收账款	533,025,019.82	533,025,019.82	
应收款项融资	20,636,288.67	20,636,288.67	
预付款项	41,500,833.75	39,879,649.07	-1,621,184.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	26,462,019.08	26,462,019.08	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	194,419,333.42	194,419,333.42	
合同资产	23,831,054.82	23,831,054.82	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	54,111,369.77	54,111,369.77	
流动资产合计	1,526,490,330.24	1,524,869,145.56	-1,621,184.68
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
长期股权投资	70,823,597.23	70,823,597.23	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	52,276,892.48	52,276,892.48	
投资性房地产	7,035,725.60	7,035,725.60	
固定资产	380,110,402.30	380,110,402.30	
在建工程	1,848,874.46	1,848,874.46	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,633,727.22	14,633,727.22
无形资产	208,268,975.94	208,268,975.94	
开发支出	49,269,353.80	49,269,353.80	
商誉	109,253,816.65	109,253,816.65	
长期待摊费用	13,773,089.34	13,773,089.34	
递延所得税资产	61,094,216.93	61,094,216.93	
其他非流动资产	6,797,344.16	6,797,344.16	
非流动资产合计	960,552,288.89	975,186,016.11	14,633,727.22
资产总计	2,487,042,619.13	2,500,055,161.67	13,012,542.54
流动负债：			
短期借款	291,275,974.59	291,275,974.59	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	75,380,396.05	75,380,396.05	
应付账款	249,272,368.82	249,272,368.82	
预收款项	153,355.23	153,355.23	
合同负债	53,795,592.11	53,795,592.11	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	33,099,023.71	33,099,023.71	
应交税费	11,451,391.32	11,451,391.32	
其他应付款	93,067,714.07	93,067,714.07	
其中：应付利息	884,457.34	884,457.34	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	109,780,020.99	116,554,703.96	6,774,682.97
其他流动负债	20,755,984.88	20,755,984.88	
流动负债合计	938,031,821.77	944,806,504.74	6,774,682.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	173,664,405.13	173,664,405.13	
应付债券			

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,237,859.57	6,237,859.57
长期应付款	339,710,572.80	339,710,572.80	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	185,036,171.60	185,036,171.60	
递延所得税负债	23,629,505.71	23,629,505.71	
其他非流动负债			
非流动负债合计	722,040,655.24	728,278,514.81	6,237,859.57
负债合计	1,660,072,477.01	1,673,085,019.55	13,012,542.54
所有者权益：			
股本	510,980,897.00	510,980,897.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,235,272,002.82	1,235,272,002.82	
减：库存股			
其他综合收益	-275,133.05	-275,133.05	
专项储备			
盈余公积	42,693,704.97	42,693,704.97	
一般风险准备			
未分配利润	-982,026,749.45	-982,026,749.45	
归属于母公司股东权益合计	806,644,722.29	806,644,722.29	
少数股东权益	20,325,419.83	20,325,419.83	
股东权益合计	826,970,142.12	826,970,142.12	
负债和股东权益总计	2,487,042,619.13	2,500,055,161.67	13,012,542.54

2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	130,193,717.05	130,193,717.05	
交易性金融资产	170,491,380.97	170,491,380.97	
衍生金融资产			
应收票据	629,683.57	629,683.57	
应收账款	128,586,219.26	128,586,219.26	
应收款项融资	7,302,794.05	7,302,794.05	
预付款项	15,327,638.77	14,192,669.84	-1,134,968.93
其他应收款	4,837,359.46	4,837,359.46	
其中：应收利息			
应收股利	2,800,000.00	2,800,000.00	
存货	39,901,503.50	39,901,503.50	
合同资产			
持有待售资产			

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	378,064.49	378,064.49	
流动资产合计	497,648,361.12	496,513,392.19	-1,134,968.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,831,583,414.99	1,831,583,414.99	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	52,276,892.48	52,276,892.48	
投资性房地产			
固定资产	92,190,383.81	92,190,383.81	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,705,489.01	4,705,489.01
无形资产	99,007,596.05	99,007,596.05	
开发支出	12,900,171.92	12,900,171.92	
商誉			
长期待摊费用	2,451,829.00	2,451,829.00	
递延所得税资产	19,418,146.13	19,418,146.13	
其他非流动资产	1,912,184.22	1,912,184.22	
非流动资产合计	2,111,740,618.60	2,116,446,107.61	4,705,489.01
资产总计	2,609,388,979.72	2,612,959,499.80	3,570,520.08
流动负债：			
短期借款	157,850,296.63	157,850,296.63	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	84,291,727.13	84,291,727.13	
应付账款	130,314,502.77	130,314,502.77	
预收款项			
合同负债	10,960,454.25	10,960,454.25	
应付职工薪酬	10,020,620.25	10,020,620.25	
应交税费	4,173,118.76	4,173,118.76	
其他应付款	76,679,564.65	76,679,564.65	
其中：应付利息	884,457.34	884,457.34	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	34,372,910.15	36,807,105.99	2,434,195.84
其他流动负债	2,971,384.60	2,971,384.60	
流动负债合计	511,634,579.19	514,068,775.03	2,434,195.84
非流动负债：			
长期借款	30,000,000.00	30,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
租赁负债		1,136,324.24	1,136,324.24
长期应付款	116,404,438.36	116,404,438.36	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	108,436,721.56	108,436,721.56	
递延所得税负债	21,344,987.40	21,344,987.40	
其他非流动负债			
非流动负债合计	276,186,147.32	277,322,471.56	1,136,324.24
负债合计	787,820,726.51	791,391,246.59	3,570,520.08
所有者权益：			
股本	510,980,897.00	510,980,897.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,348,180,599.87	1,348,180,599.87	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	42,693,704.97	42,693,704.97	
未分配利润	-80,286,948.63	-80,286,948.63	
股东权益合计	1,821,568,253.21	1,821,568,253.21	
负债和股东权益总计	2,609,388,979.72	2,612,959,499.80	3,570,520.08

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、9%、13%、16%、19%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京东土科技股份有限公司	15%
上海东土致远智能科技发展有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
东土华盛科技有限公司	25%
东土惠和科技有限公司	25%
科东（广州）软件科技有限公司	25%
东土科技（扬州）有限公司	20%
Kyland Technology EMEA GmbH	15%
Kyland Corporation	5-35%
Kyland Tech Asia PTE LTD	17%
东土海控智能设备（青岛）有限公司	20%
北京东土旭升管理咨询有限公司	20%
元网控制（北京）科技有限公司	20%
北京飞悦京成科技有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 本公司及子公司上海东土远景工业科技有限公司、北京东土拓明科技有限公司、北京东土和兴科技有限公司、北京东土军悦科技有限公司、北京飞讯数码科技有限公司、北京科银京成技术有限公司适用 13%的增值税税率。根据国务院国发[2011]4号文件《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策，本公司及上述子公司适用此规定。

(2) 本公司 2020 年被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202011004531，有效期为三年，在 2020-2023 年度间执行 15%的企业所得税税率。

(3) 本公司之二级子公司上海东土远景工业科技有限公司 2020 年继续被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202031001538，有效期为三年，在 2020-2022 年度间执行 15%的企业所得税税率。

(4) 本公司之二级子公司北京东土拓明科技有限公司 2019 年继续被认定为高新技术企业，证书编号：GR201911003219，有效期为三年，在 2019-2021 年度间执行 15%的企业所得税税率。

(5) 本公司之二级子公司北京东土和兴科技有限公司 2020 年被认定为高新技术企业，证书编号：GR202011004573 有效期为三年，在 2020-2022 年度间执行 15%的企业所得税税率。

(6) 本公司之子公司东土科技（扬州）有限公司、北京东土旭升管理咨询有限公司、元网控制（北京）科技有限公司、北京飞悦京成科技有限公司，于 2021 年适用小微企业所得税税收优惠执行 20%的企业所得税税率。对小型微利企业年应纳税所

得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率纳所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2021 年 1 月 1 日，“年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		2,024.94
银行存款	327,769,512.66	388,841,481.66
其他货币资金	23,196,019.92	34,250,518.37
合计	350,965,532.58	423,094,024.97
其中：存放在境外的款项总额	8,755,418.37	10,182,276.61

使用受到限制的货币资金：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据保证金	17,236,964.15	25,553,160.58
保函保证金	5,959,055.77	8,697,062.51
合计	23,196,019.92	34,250,223.09

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,387,108.95	182,491,380.97
其中：银行理财产品	10,873,048.75	33,688,799.42
权益工具投资		130,189,633.70
其他	18,514,060.20	18,612,947.85
合计	29,387,108.95	182,491,380.97

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	18,220,934.92	26,919,004.97
合计	18,220,934.92	26,919,004.97

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,679,697.23
合计		2,679,697.23

(3) 按坏账计提方法分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,330,037.22	100.00	2,109,102.30	10.37	18,220,934.92
其中：商业承兑汇票	20,330,037.22	100.00	2,109,102.30	10.37	18,220,934.92
合计	20,330,037.22	100.00	2,109,102.30	10.37	18,220,934.92

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	28,709,850.07	100.00	1,790,845.10	6.24	26,919,004.97
商业承兑汇票	28,709,850.07	100.00	1,790,845.10	6.24	26,919,004.97
合计	28,709,850.07	100.00	1,790,845.10	6.24	26,919,004.97

按组合计提应收票据坏账准备：

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	20,330,037.22	2,109,102.30	10.37
合计	20,330,037.22	2,109,102.30	—

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	1,790,845.10	318,257.20				2,109,102.30
合计	1,790,845.10	318,257.20				2,109,102.30

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,861,104.78	1.20	4,512,700.78	57.41	3,348,404.00
其中：金额重大个别认定	7,861,104.78	1.20	4,512,700.78	57.41	3,348,404.00
按组合计提坏账准备	645,514,531.36	98.80	129,622,200.03	20.08	515,892,331.33
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	645,514,531.36	98.80	129,622,200.03	20.08	515,892,331.33
合计	653,375,636.14	100.00	134,134,900.81	20.53	519,240,735.33

(续表)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	40,105,055.41	5.56	40,105,055.41	100.00	
其中：金额重大个别认定	40,105,055.41	5.56	40,105,055.41	100.00	
按组合计提坏账准备	681,857,075.10	94.44	148,832,055.28	21.83	533,025,019.82
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	681,857,075.10	94.44	148,832,055.28	21.83	533,025,019.82
合计	721,962,130.51	100.00	188,937,110.69	26.17	533,025,019.82

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 94	4,121,234.31	4,121,234.31	100.00	预计无法收回
客户 118	3,348,404.00			法院判决偿还货款，期后已回款
客户 2	391,466.47	391,466.47	100.00	预计无法收回
合计	7,861,104.78	4,512,700.78	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	253,448,636.78	10,061,494.03	3.97
6个月-1年	104,279,885.28	4,060,484.96	3.89
1-2年	85,512,884.00	12,065,899.03	14.11
2-3年	57,241,021.21	14,196,598.00	24.80
3-4年	73,829,645.66	27,000,550.09	36.57
4-5年	26,162,162.09	17,196,877.58	65.73
5年以上	45,040,296.34	45,040,296.34	100.00
合计	645,514,531.36	129,622,200.03	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	358,754,150.07
其中:6个月以内	254,474,264.78
6个月-1年	104,279,885.28
1-2年	85,512,884.00
2-3年	57,241,021.21
3-4年	80,665,122.44
4-5年	26,162,162.09
5年以上	45,040,296.34
合计	653,375,636.14

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账 准备	188,937,110.69	15,801,920.92	25,513,713.88	45,090,416.92		134,134,900.81
合计	188,937,110.69	15,801,920.92	25,513,713.88	45,090,416.92		134,134,900.81

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
客户4	8,937,111.64	现金收款	款项已收回
客户13	6,528,000.00	现金收款	款项已收回
客户2	4,259,385.00	现金收款	款项已收回
客户125	3,083,800.00	现金收款	款项已收回
客户67	1,379,365.00	现金收款	款项已收回
客户3	1,326,052.24	现金收款	款项已收回
合计	25,513,713.88	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
应收项目款	45,090,416.92

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 68	项目款	6,408,000.00	质量纠纷	双方签订终止协议，经相关部门审批核销	否
客户 119	项目款	4,873,660.79	质量纠纷	双方签订终止协议，经相关部门审批核销	否
客户 93	项目款	4,562,744.32	质量纠纷	双方签订终止协议，经相关部门审批核销	否
客户 75	项目款	9,910,017.30	质量纠纷	双方签订终止协议，经相关部门审批核销	否
客户 94	项目款	9,126,876.15	质量纠纷	双方签订终止协议，经相关部门审批核销	否
客户 2	项目款	10,209,118.36	质量纠纷	双方签订终止协议，经相关部门审批核销	否
合计	—	45,090,416.92	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 4	94,734,036.13	1年以内 24,029,917.00 元； 1-2年 17,970,890.01 元； 2-3年 20,814,208.58 元； 3-4年 12,061,325.93 元； 4-5年 8,959,208.60 元； 5年以上 10,898,486.01 元。	14.50	27,543,426.26
客户 28	40,464,894.01	1年以内 24,430,989.99 元； 1-2年 7,718,038.02 元； 2-3年 412,266.00 元； 3-4年 4,139,600.00 元； 4-5年 2,673,400.00 元； 5年以上 1,090,600.00 元。	6.19	6,317,545.61

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 67	30,027,880.00	1年以内 17,831,980.00 元; 1-2年 4,615,400.00 元; 2-3年 400,000 元; 3-4年 6,790,500.00 元; 4-5年: 390,000 元。	4.60	3,846,620.98
客户 81	20,446,399.60	1年以内 11,636,291.00 元; 1-2年 8,810,108.60 元。	3.13	1,780,652.44
客户 117	19,438,403.99	1年以内 17,599,084.84 元; 1-2年 1,030,854.29 元; 2-3年 493,644.86 元; 3-4年 314,820.00 元。	2.98	1,371,693.70
合计	205,111,613.73		31.40	40,859,938.99

5. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	37,374,946.43	20,636,288.67
合计	37,374,946.43	20,636,288.67

年末受限的应收款项融资:

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	8,318,340.88
合计	8,318,340.88

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	31,654,709.84	75.89	36,487,219.27	91.50
1-2年	8,070,017.84	19.35	1,999,481.91	5.01
2-3年	1,445,453.50	3.47	972,590.17	2.44
3年以上	538,694.71	1.29	420,357.72	1.05
合计	41,708,875.89	100.00	39,879,649.07	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	年末余额	账龄	尚未结转原因
供应商 71	2,005,990.57	1年以内 81,462.26; 1-2年 1,924,528.31	服务尚未完成
供应商 94	1,599,056.57	1年以内 490,566.03; 1-2年 1,108,490.54	服务尚未完成
供应商 74	1,514,563.13	1年以内 291,262.14; 1-2年 1,223,300.99	服务尚未完成
合计	5,119,610.27	—	—

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末 余额合计数的比 例(%)
供应商 95	3,990,910.82	1年以内	9.57
供应商 72	3,830,188.69	1年以内	9.18
供应商 71	2,005,990.57	1年以内 81,462.26元; 1-2年 1,924,528.31元	4.81
供应商 96	2,000,000.00	1年以内	4.80
供应商 97	1,997,906.00	1年以内	4.79
合计	13,824,996.08		33.15

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	29,827,797.47	26,462,019.08
合计	29,827,797.47	26,462,019.08

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	12,979,059.37	16,844,172.51
员工项目借款	2,974,953.86	4,928,642.50
政府补助	5,000,000.00	
押金	4,690,934.38	2,395,944.63
往来款	5,470,538.38	2,469,070.29
员工备用金	456,444.30	823,885.54
应收出口退税款	42,973.26	165,354.01
其他	515,875.07	841,172.15
合计	32,130,778.62	28,468,241.63

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,756,222.55	250,000.00		2,006,222.55
2021年1月1日其他 应收款账面余额在 本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	56,724.75	270,000.00	189,764.92	516,489.67
本年转回	93,716.15			93,716.15
本年转销				
本年核销			126,014.92	126,014.92
其他变动				
2021年12月31日余额	1,719,231.15	520,000.00	63,750.00	2,302,981.15

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	18,222,591.74
其中: 0-6个月	15,161,488.26
6个月至1年	3,061,103.48
1-2年	7,907,639.78
2-3年	680,973.23
3-4年	1,081,617.61
4-5年	679,125.00
5年以上	3,558,831.26
合计	32,130,778.62

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征	1,756,222.55	56,724.75	93,716.15		1,719,231.15

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提坏账准备					
个别认定计提坏账准备	250,000.00	459,764.92		126,014.92	583,750.00
合计	2,006,222.55	516,489.67	93,716.15	126,014.92	2,302,981.15

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
客户 121	126,014.92

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 120	政府补助	5,000,000.00	6 个月以内	15.56	
客户 87	保证金	3,403,091.63	1 年以内 2,400,000.00 元； 1-2 年 803,091.63 元； 2-3 年 200,000.00 元	10.59	
关联方 C	往来款	1,649,307.72	2 年以内	5.13	80,031.20
客户 97	往来款	1,437,491.28	1-2 年	4.47	143,749.13
客户 88	保证金	1,329,788.05	1-2 年	4.14	
合计	—	12,819,678.68	—	39.89	223,780.33

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
客户 120	专项资金	5,000,000.00	6 个月以内	2022 年 2 月	5,000,000.00	
合计	—	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—

本公司之子公司东土科技（宜昌）有限公司已于 2022 年 2 月收到上述专项资金 500 万元。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本跌价准备	账面价值
原材料	82,176,082.26	3,835,571.60	78,340,510.66
在产品	56,672,344.25	3,384,361.96	53,287,982.29
库存商品	82,570,626.48	21,514,680.13	61,055,946.35
周转材料	166,870.66	166,870.66	
发出商品	19,818,174.03	2,276,772.60	17,541,401.43
合同履约成本	48,625,366.13		48,625,366.13
合计	290,029,463.81	31,178,256.95	258,851,206.86

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本跌价准备	账面价值
原材料	35,466,953.73	5,398,652.28	30,068,301.45
在产品	42,639,638.13	4,250,776.97	38,388,861.16
库存商品	73,029,489.41	25,296,232.91	47,733,256.50
周转材料	217,595.06		217,595.06
发出商品	31,067,775.58	2,276,772.60	28,791,002.98
合同履约成本	49,220,316.27		49,220,316.27
合计	231,641,768.18	37,222,434.76	194,419,333.42

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,398,652.28	692,141.99		2,255,222.67		3,835,571.60
在产品	4,250,776.97	104,635.74		971,050.75		3,384,361.96
库存商品	25,296,232.91	1,497,660.64		5,279,213.42		21,514,680.13
周转材料		166,870.66				166,870.66
发出商品	2,276,772.60					2,276,772.60
合计	37,222,434.76	2,461,309.03		8,505,486.84		31,178,256.95

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年以内结算的合同资产	31,877,817.90	1,405,117.16	30,472,700.74
合计	31,877,817.90	1,405,117.16	30,472,700.74

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年以内结算的合同资产	26,486,831.84	2,655,777.02	23,831,054.82
合计	26,486,831.84	2,655,777.02	23,831,054.82

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
一年以内结算的合同资产	206,588.60	1,457,248.46		
合计	206,588.60	1,457,248.46		—

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及留抵进项税	44,994,008.11	50,391,415.65
预缴企业所得税	859,338.09	148,663.72
合同资产增值税		2,709,005.18
预缴其他税费		862,285.22
合计	45,853,346.20	54,111,369.77

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
湖北东土太一智慧科技有限公司	7,462,550.73			5,536,544.33						12,999,095.06	
深圳臻信科技有限公司	10,058,044.30			329,190.83						10,387,235.13	
中科亿海微电子科技（苏州）有限公司	9,615,588.79			-970,041.78						8,645,547.01	
山东产创智汇科技有限公司	9,985,008.24			-1,400,964.10						8,584,044.14	
北京水狸智能建筑科技有限公司		4,800,000.00		-59,691.94						4,740,308.06	
关联方B	10,316,867.05			-6,448,543.21						3,868,323.84	
关联方A	6,113,359.59			-6,113,359.59							
北京蓝鲸众合投资管理有限公司	1,946,614.95			133,010.82						2,079,625.77	
贵州泛联信息技术有限公司	2,017,278.90			-98,026.88						1,919,252.02	
武汉海兰鲸科技有限公司	13,308,284.68		13,098,948.57	-209,336.11							
合计	70,823,597.23	4,800,000.00	13,098,948.57	-9,301,217.63						53,223,431.03	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	78,196,474.66	52,276,892.48
合计	78,196,474.66	52,276,892.48

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	9,177,800.86	9,177,800.86
2. 本年增加金额	14,187,012.63	14,187,012.63
(1) 存货\固定资产\在建工程转入	14,187,012.63	14,187,012.63
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	23,364,813.49	23,364,813.49
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	2,142,075.26	2,142,075.26
2. 本年增加金额	374,586.31	374,586.31
(1) 计提或摊销	257,899.36	257,899.36
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	116,686.95	116,686.95
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	2,516,661.57	2,516,661.57
三、账面价值		
1. 年末账面价值	20,848,151.92	20,848,151.92
2. 年初账面价值	7,035,725.60	7,035,725.60

报告期公司根据经营发展需要，将东土科技（宜昌）工业互联网产业园部分房产转为投资性房地产，向宜昌点军区政府单位提供房产租赁，用于招商引资及品牌推广，报告期固定资产转入投资性房地产 14,187,012.63 元。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	14,040,834.08	正在办理中
合计	14,040,834.08	

详见“六、14. (2) 未办妥产权证书的固定资产”说明。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	359,908,805.28	380,110,402.30
合计	359,908,805.28	380,110,402.30

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	336,492,336.52	28,983,166.06	12,737,304.56	98,410,359.44	476,623,166.58
2. 本年增加金额	7,405,692.70	188,704.13		12,106,317.79	19,700,714.62
(1) 购置		188,704.13		12,106,317.79	12,295,021.92
(2) 在建工程转入	7,405,692.70				7,405,692.70
3. 本年减少金额	14,187,012.63		2,254,035.00	2,048,716.13	18,489,763.76
(1) 处置或报废			2,254,035.00	2,016,772.12	4,270,807.12
(2) 转至投资性房地产	14,187,012.63				14,187,012.63
(3) 外币报表折算				31,944.01	31,944.01
4. 年末余额	329,711,016.59	29,171,870.19	10,483,269.56	108,467,961.10	477,834,117.44
二、累计折旧					
1. 年初余额	29,952,851.48	6,096,206.38	7,999,753.04	52,463,953.38	96,512,764.28
2. 本年增加金额	8,878,427.41	2,642,208.30	920,573.85	13,020,987.11	25,462,196.67
(1) 计提	8,878,427.41	2,642,208.30	920,573.85	13,020,987.11	25,462,196.67
3. 本年减少金额	116,686.95		2,125,411.79	1,807,550.05	4,049,648.79
(1) 处置或报废			2,125,411.79	1,780,227.91	3,905,639.70
(2) 转至投资性房地产	116,686.95				116,686.95
(3) 外币报表折算				27,322.14	27,322.14
4. 年末余额	38,714,591.94	8,738,414.68	6,794,915.10	63,677,390.44	117,925,312.16
三、账面价值					
1. 年末账面价值	290,996,424.65	20,433,455.51	3,688,354.46	44,790,570.66	359,908,805.28
2. 年初账面价值	306,539,485.04	22,886,959.68	4,737,551.52	45,946,406.06	380,110,402.30

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	205,438,630.09	正在办理中
合计	205,438,630.09	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

东土科技(宜昌)工业互联网产业园一期项目于2019年12月底达到预定可使用状态，环评、消防已完成验收。公司原计划2021年底前完成竣工决算审计及综合验收工作，并办理完相关产权证书。

因竣工决算审计及综合验收涉及事项较多，且国内疫情反复，项目验收和决算审计推进工作未达预期。但公司日常生产经营活动未因相关产权证书而受到不利影响，产业园项目保持正常的生产经营。

目前竣工决算及验收工作事项正在稳步推进中，待完成全部工程验收及决算审计后，公司将及时完成相关产权证书办理事项。

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,848,874.46	1,848,874.46
合计	1,848,874.46	1,848,874.46

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
立体库系统	1,848,874.46		1,848,874.46	1,848,874.46		1,848,874.46
合计	1,848,874.46		1,848,874.46	1,848,874.46		1,848,874.46

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
立体库系统	1,848,874.46				1,848,874.46
宜昌厂房		7,405,692.70	7,405,692.70		
合计	1,848,874.46	7,405,692.70	7,405,692.70		1,848,874.46

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
立体库系统	2,998,000.00	61.67	尚未完工				自筹
合计	2,998,000.00	—	—				—

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 使用权资产

项目	房屋租赁形成的 使用权资产	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	14,633,727.22	14,633,727.22
2. 本年增加金额	8,914,557.19	8,914,557.19
(1) 租入	8,914,557.19	8,914,557.19
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	23,548,284.41	23,548,284.41
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	7,860,095.85	7,860,095.85
(1) 计提	7,860,095.85	7,860,095.85
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	7,860,095.85	7,860,095.85
三、账面价值		
1. 年末账面价值	15,688,188.56	15,688,188.56
2. 年初账面价值	14,633,727.22	14,633,727.22

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	特许权	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	45,625,745.00	6,060,000.00	145,271,716.22	32,730.67	139,635,442.89	733,649.61	337,359,284.39
2. 本年增加金额			36,929,668.58		17,368,856.68		54,298,525.26
(1) 购置					14,718,117.39		14,718,117.39
(2) 内部研发			36,929,668.58		2,650,739.29		39,580,407.87
3. 本年减少金额					1,250.84		1,250.84
(1) 外币报表折算					1,250.84		1,250.84
4. 年末余额	45,625,745.00	6,060,000.00	182,201,384.80	32,730.67	157,003,048.73	733,649.61	391,656,558.81
二、累计摊销							
1. 年初余额	4,714,660.32	4,545,000.00	43,705,908.45	32,730.67	62,934,887.09	637,121.91	116,570,308.44
2. 本年增加金额	912,514.90	606,000.00	19,375,609.80		15,312,082.18	74,308.31	36,280,515.19
(1) 计提	912,514.90	606,000.00	19,375,609.80		15,312,082.18	74,308.31	36,280,515.19
3. 本年减少金额					1,250.84		1,250.84
(1) 外币报表折算					1,250.84		1,250.84
4. 年末余额	5,627,175.22	5,151,000.00	63,081,518.25	32,730.67	78,245,718.43	711,430.22	152,849,572.79
三、减值准备							
1. 年初余额					12,520,000.01		12,520,000.01
2. 本年增加金额							
3. 本年减少金额							

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	特许权	合计
4. 年末余额					12,520,000.01		12,520,000.01
四、账面价值							
1. 年末账面价值	39,998,569.78	909,000.00	119,119,866.55		66,237,330.29	22,219.39	226,286,986.01
2. 年初账面价值	40,911,084.68	1,515,000.00	101,565,807.77		64,180,555.79	96,527.70	208,268,975.94

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部 开发支出	确认为 无形资产	转入当 期损益		
工业服务器	3,790,271.98	4,071,567.38				7,861,839.36
东土生产制造执行系统	1,525,000.00		1,525,000.00			
全自主可控交换机	3,658,787.06	13,347,590.22	4,766,759.56			12,239,617.72
新一代工业以太网交换机	3,571,676.54	3,266,532.89	3,185,502.96			3,652,706.47
边缘智能网关项目	1,220,075.85	4,376,662.56	61,091.84			5,535,646.57
VPX 一体化项目	18,335,872.79	271,926.48	18,607,799.27			
国产化 PTN 项目	9,085,720.86	1,222,794.09	10,308,514.95			
高速总线 I/O 模块	1,011,610.12	225,304.10				1,236,914.22
道 7 操作系统	1,125,739.29		1,125,739.29			
新一代显控设备操作系统	964,362.44	743,592.84				1,707,955.28
新一代视频 ZH 调度平台	4,769,824.60	10,865,736.50				15,635,561.10
统一 DPI 平台研发项目	210,412.27	56,151.07				266,563.34
交通服务器		3,819,777.42				3,819,777.42
全自主安全交换模块		1,840,946.28				1,840,946.28
融合信安系统		1,257,412.36				1,257,412.36
智慧社区综合服务平台		577,839.11				577,839.11
工业互联网操作系统		3,699,810.24				3,699,810.24
合计	49,269,353.80	49,643,643.54	39,580,407.87			59,332,589.47

19. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海东土远景工业科技有限公司	41,671,622.51			41,671,622.51
北京东土军悦科技有限公司	9,744,858.61			9,744,858.61
北京东土拓明科技有限公司	553,706,610.08			553,706,610.08
北京东土和兴科技有限公司	74,330,000.86			74,330,000.86
北京科银京成技术有限公司	181,541,805.05			181,541,805.05
北京飞讯数码科技有限公司	408,189,848.43			408,189,848.43
合计	1,269,184,745.54			1,269,184,745.54

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海东土远景工业科技有限公司	4,367,749.69			4,367,749.69
北京东土军悦科技有限公司	9,744,858.61			9,744,858.61
北京东土拓明科技有限公司	553,706,610.08			553,706,610.08
北京东土和兴科技有限公司	74,330,000.86			74,330,000.86
北京科银京成技术有限公司	133,394,235.76			133,394,235.76
北京飞讯数码科技有限公司	384,387,473.89			384,387,473.89
合计	1,159,930,928.89			1,159,930,928.89

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本集团的商誉账面价值中,除上海东土远景工业科技有限公司、北京科银京成技术有限公司及北京飞讯数码科技有限公司外,其他公司以前年度已全额计提商誉减值准备,本年度本公司各被合并方经营业务未发生变更,年末商誉所属资产组未发生重大变动,故年末本集团对商誉以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试,其主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入,该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法。

2021年末,公司评估了商誉的可收回金额,并确定了与上海东土远景工业科技有限公司相关的商誉未发生减值。可收回金额是按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。管理层按照5年的详细预测期和后续预测期预计资产组未来现金流量;减值测试中采用的其他关键假设包括:收入增长率、生产成本及其他相关费用。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。现金流预测所用的税前折现率是12.13%。上述假设用于分析本资产组的可回收性。商誉所在资产组账面价值114,325,174.00元,根据目前的测算结果不需计提商誉减值,但资产组的未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变,管理层认为如果关键假设发生负面变动,则可能会导致公司包含商誉的资产组账面价值超过可收回金额。

2021年末,公司评估了商誉的可收回金额,并确定了与北京科银京成技术有限公司相关的商誉发生了减值迹象。可收回金额是按照资产组的预计未来现金流量的现值定。管理层按照5年的详细预测期和后续预测期预计资产组未来现金流量;减值测试中用的其他关键假设包括:收入增长率、生产成本及其他相关费用。管理层根据历史经验对市场发展的预测确定上述关键假设。现金流预测所用的税前折现率是12.92%。上述假设用于分析本资产组的可回收性。商誉所在资产组账面价值86,060,355.34元,根据目前的测算结果不需计提商誉减值,但资产组的未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变,管理层认

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致公司包含商誉的资产组账面价值超过可收回金额。

2021年末，公司评估了商誉的可收回金额，并确定了与北京飞讯数码科技有公司相关的商誉未发生减值。可收回金额是按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。管理层按照5年的详细预测期和后续预测期预计资产组未来现金流量；减值测试中采用其他关键假设包括：收入增长率、生产成本及其他相关费用。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。现金流预测所用的税前折现率是12.13%。上述假设用于分析本资产组的可回收性。商誉所在资产组账面价值173,925,384.02元，根据目前的测算结果不需计提商誉减值，但资产组的未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致公司包含商誉的资产组账面价值超过可收回金额。

(5) 商誉减值测试的影响

本公司全部商誉所在资产组或资产组组合2021年不存在业绩承诺。经测试，2021年末商誉未发生减值。无需计提减值准备，不存在商誉减值风险。

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	11,199,538.59	4,739,591.08	4,469,788.38	11,469,341.29
肯耐咨询服务费	596,698.10		238,679.24	358,018.86
其他	1,976,852.65	170,330.59	386,478.23	1,760,705.01
合计	13,773,089.34	4,909,921.67	5,094,945.85	13,588,065.16

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	170,087,268.09	26,548,154.00	232,945,666.76	35,954,441.92
内部交易未实现利润	4,788,722.32	718,308.35	7,707,987.00	1,156,198.05
可抵扣亏损	51,211,625.03	8,238,160.40	48,410,044.84	7,537,765.35
递延收益预缴所得税	123,992,996.37	18,598,949.46	108,436,721.56	16,265,508.24
金融资产公允价值变动			292,626.52	43,893.98
股份支付	4,488,654.02	701,415.19		
其他	753,499.60	113,024.94	909,395.93	136,409.39
合计	355,322,765.43	54,918,012.34	398,702,442.61	61,094,216.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	12,967,728.80	1,945,159.32	15,230,122.11	2,284,518.31
金融资产公允价值变动	15,696,474.66	2,354,471.20	123,686,967.31	18,553,045.22
其他	18,514,060.20	2,777,109.03	18,612,947.85	2,791,942.18
合计	47,178,263.66	7,076,739.55	157,530,037.27	23,629,505.71

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产				1,646,027.89		1,646,027.89
长期资产采购款	2,274,522.75		2,274,522.75	5,151,316.27		5,151,316.27
合计	2,274,522.75		2,274,522.75	6,797,344.16		6,797,344.16

23. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	30,028,472.22	157,850,296.63
保证借款	30,036,972.23	133,425,677.96
合计	60,065,444.45	291,275,974.59

24. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	31,009,797.37	45,442,755.11
商业承兑汇票	98,578,768.30	29,937,640.94
合计	129,588,565.67	75,380,396.05

本集团年末无已到期未支付的应付票据。

25. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	200,135,168.36	174,900,177.96
1-2年(含2年)	27,864,234.55	36,008,321.95
2-3年(含3年)	13,527,597.52	24,021,466.48

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
3年以上	23,344,448.42	14,342,402.43
合计	264,871,448.85	249,272,368.82

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 93	21,843,498.42	尚未结算
供应商 67	7,380,067.41	尚未结算
供应商 79	5,052,783.44	尚未结算
供应商 64	3,804,823.23	尚未结算
供应商 84	3,238,856.94	尚未结算
供应商 25	2,427,184.47	尚未结算
合计	43,747,213.91	—

26. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,204,892.96	108,590.10
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上	44,765.13	44,765.13
合计	1,249,658.09	153,355.23

27. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
结算期一年以内的合同负债	52,220,782.54	53,795,592.11
合计	52,220,782.54	53,795,592.11

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	32,882,354.78	329,469,530.90	326,568,042.52	35,783,843.16
离职后福利-设定提存计划	172,255.14	32,448,940.11	30,691,215.82	1,929,979.43
辞退福利	44,413.79	2,387,917.40	2,432,331.19	
合计	33,099,023.71	364,306,388.41	359,691,589.53	37,713,822.59

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	30,739,977.29	285,227,716.94	282,414,486.43	33,553,207.80
职工福利费		1,697,294.27	1,697,294.27	
社会保险费	1,030,120.20	19,000,243.48	18,855,886.00	1,174,477.68
其中：医疗保险费	964,692.94	17,830,777.92	17,682,827.57	1,112,643.29
工伤保险费	20,274.64	652,359.64	619,566.30	53,067.98
生育保险费	45,152.62	517,105.92	553,492.13	8,766.41
住房公积金	618,741.35	21,702,454.46	21,691,379.46	629,816.35
工会经费和职工教育经费	493,515.94	1,841,821.75	1,908,996.36	426,341.33
合计	32,882,354.78	329,469,530.90	326,568,042.52	35,783,843.16

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	141,806.57	31,281,643.04	29,566,720.20	1,856,729.41
失业保险费	30,448.57	1,167,297.07	1,124,495.62	73,250.02
合计	172,255.14	32,448,940.11	30,691,215.82	1,929,979.43

29. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,698,406.20	4,338,830.38
企业所得税	1,075,484.42	1,627,228.70
代扣代缴个人所得税	1,322,360.04	2,814,292.47
城市维护建设税	1,428,796.48	1,326,485.21
土地使用税	132,705.86	106,164.69
房产税	603,085.06	65,929.17
教育费附加	539,392.54	526,087.77
地方教育费附加	446,634.63	432,990.36
其他	132,724.34	213,382.57
合计	10,379,589.57	11,451,391.32

30. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		884,457.34
其他应付款	52,878,876.33	92,183,256.73
合计	52,878,876.33	93,067,714.07

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		884,457.34
合计		884,457.34

30.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应退货款	26,829,435.38	52,844,435.38
往来款	12,396,039.62	27,958,679.01
应付回购款	7,215,872.65	
应付报销款	3,127,419.74	7,350,326.52
个人五险一金	1,204,712.81	3,023,097.64
其他	2,105,396.13	1,006,718.18
合计	52,878,876.33	92,183,256.73

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户4	13,118,387.00	需要在完成审价且签订定价合同后进行结算,审价尚未开始
客户28	6,611,400.00	需要在完成审价且签订定价合同后进行结算,审价尚未开始
客户11	2,600,000.00	需要在完成审价且签订定价合同后进行结算,审价尚未开始
客户125	1,278,894.75	需要在完成审价且签订定价合同后进行结算,审价尚未开始
合计	23,608,681.75	—

31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	52,228,728.20	82,723,235.46
一年内到期的长期应付款	132,923,130.39	27,056,785.53
一年内到期的租赁负债	7,810,024.21	6,774,682.97
合计	192,961,882.80	116,554,703.96

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认的商业票据	10,159,137.72	19,053,382.85
合同负债销项税	5,009,535.67	1,258,186.93
其他	1,220,075.48	444,415.10
合计	16,388,748.87	20,755,984.88

33. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		30,000,000.00
保证借款	130,051,458.33	143,664,405.13
合计	130,051,458.33	173,664,405.13

34. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	6,592,727.22	6,237,859.57
合计	6,592,727.22	6,237,859.57

35. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	118,362,687.92	339,710,572.80
合计	118,362,687.92	339,710,572.80

长期应付款按款项性质分类:

款项性质	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	11,391,249.56	3,797,934.44
应付长期借款	95,000,000.00	299,850,000.00
应付长期借款利息	11,971,438.36	36,062,638.36
合计	118,362,687.92	339,710,572.80

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	185,036,171.60	48,120,677.27	29,524,557.00	203,632,291.87	
合计	185,036,171.60	48,120,677.27	29,524,557.00	203,632,291.87	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
东土科技(宜昌)工业互联网产业园项目	74,630,000.00				74,630,000.00	资产相关
2019年国家重点研发项目	30,000,000.00	20,000,000.00			50,000,000.00	资产/收益相关
2019年创新发展工程1	16,500,000.00	3,300,000.00			19,800,000.00	资产/收益相关
2019年创新发展工程项目2	15,000,000.00	3,000,000.00			18,000,000.00	资产/收益相关
2020年创新发展工程项目	14,625,000.00				14,625,000.00	资产相关
2020年创新发展工程项目2		7,262,500.00			7,262,500.00	收益相关
2019年工业互联网创新发展工程	3,600,000.00	720,000.00			4,320,000.00	收益相关
制造业高质量发展专项资金		5,000,000.00		2,058,121.24	2,941,878.76	资产/收益相关
软件定义工业控制技术创新中心	2,584,289.52			659,818.60	1,924,470.92	资产相关
混合业务流融合与调度技术项目	710,000.00	580,000.00			1,290,000.00	资产/收益相关
宜昌市第二批市级传统产业改造升级专项资金	1,292,000.02			151,999.98	1,140,000.04	资产相关
高科技企业培育及技术创新平台建设项目	1,400,000.00			280,000.00	1,120,000.00	资产相关
SYSWARE 可视化工业 APP 开发环境项目		735,000.00			735,000.00	收益相关
2019年全市传统产业改造升级专项资金	677,450.02			79,699.98	597,750.04	资产相关
5G公共服务平台项目		575,000.00			575,000.00	收益相关

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
面向工业制造的5G业务研发与试验合作项目	5,702,000.00			5,140,400.00	561,600.00	资产/收益相关
离散制造数字化车间物料流、信息流、能量流的动态重构关键技术		685,000.00		157,600.00	527,400.00	资产/收益相关
2019年创新发展工程项目4	525,000.00				525,000.00	收益相关
基于边缘计算的物联网项目		500,000.00			500,000.00	收益相关
企业技术创新平台建设项目	4,500,000.00			4,141,666.67	358,333.33	资产/收益相关
市区两级重大紧迫任务科技支撑项目	440,000.00			110,000.00	330,000.00	资产相关
北京市企业技术中心创新能力提升	479,461.34			198,646.77	280,814.57	资产相关
面向现场控制的工业互联网实施微内核研发补助	412,500.00			165,000.00	247,500.00	资产相关
面向智能手机制造的柔性机器人自动化生产线研制及示范应用项目1	153,959.00	90,031.00			243,990.00	资产/收益相关
基于软件定义控制与流程的工业互联网系统研发及应用项目	2,000,000.00			1,766,000.00	234,000.00	资产/收益相关
智能手机柔性制造的机器人自动化生产线研制及示范应用	200,760.00				200,760.00	资产/收益相关
2020年第二批传统改造升级专项资金计划		230,000.00		53,666.67	176,333.33	资产相关
2020年省级制造业高质量发展专项资金计划		200,000.00		46,666.67	153,333.33	资产相关
新一代信息通信技术培育	193,751.70			43,124.15	150,627.55	资产相关
时间敏感网络(TSN)与用于工业控制的对象链接与嵌入统一架构(OPCUA)融合关键技术标准研究与试验验证项目	400,000.00			300,000.00	100,000.00	资产/收益相关
工业软件定义网络基础标准与试验验证项目	540,000.00			459,000.00	81,000.00	资产/收益相关
2020年度全市服务业奖励资金		500,000.00		500,000.00		收益相关
北京市高精尖产业发展资金	1,000,000.00			1,000,000.00		收益相关
北京市知识产权资助金		183,800.00	183,800.00			收益相关
残疾人岗位补贴		101,368.24	101,368.24			收益相关

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
兑现 2020 年度快速发展企业区级 综合经济贡献奖励政策		1,034,886.00		1,034,886.00		收益相关
个税返还		372,941.11		372,941.11		收益相关
工业服务器及自主可控操作系统项目		100,000.00		100,000.00		收益相关
工业互联网标识解析二级节点（仪表行业应用服务平台）项目	170,000.00	330,000.00		500,000.00		收益相关
关于落实以工代训补贴的通知		333,000.00		333,000.00		收益相关
国际展会补贴		165,191.00	165,191.00			收益相关
奇瑞汽车集团企业外网络化改造集成应用项目	6,000,000.00			6,000,000.00		收益相关
失业金返还		14,300.00		14,300.00		收益相关
时间敏感网络基础标准研究与试验验证	1,300,000.00			1,300,000.00		资产/收益相关
稳岗补贴		341,027.92		341,027.92		收益相关
支持企业开展知识产权高端推进工作		1,100,000.00		1,100,000.00		收益相关
支持外贸企业提升国际化经营能力项目		666,632.00		666,632.00		收益相关
合计	185,036,171.60	48,120,677.27	450,359.24	29,074,197.76	203,632,291.87	

37. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)			年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	
股份总数	510,980,897.00	20,253,164.00			531,234,061.00
股份总额	510,980,897.00	20,253,164.00			531,234,061.00

根据本公司 2021 年 11 月 15 日召开的第五届董事会第四十一次会议审议通过的《关于公司 2021 年度以简易程序向特定对象发行股票方案的议案》，及 2021 年 11 月 26 日召开的第五届董事会第四十二次会议审议通过的《关于公司 2021 年度以简易程序向特定对象发行股票预案（修订稿）的议案》，经中国证券监督管理委员会《关于同意北京东土科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕4069 号）核准，本公司采取以简易程序向特定对象发行股票方式，以每股发行价格 7.90 元（每股面值 1.00 元）

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

向国家军民融合产业投资基金有限责任公司发行 5,481,016 股股份、向兴证全球基金管理有限公司发行 5,063,291 股股份、向财通基金管理有限公司发行 3,379,746 股股份、向宁波宁聚资产管理中心（有限合伙）发行 2,531,645 股股份、向中国银河证券股份有限公司发行 1,265,822 股股份、向高维平发行 1,265,822 股股份、向郭金胜发行 1,265,822 股股份，上述交易合计发行股份 20,253,164 股，募集资金总额 159,999,995.60 元。

2021年12月31日，本公司已收到国家军民融合产业投资基金有限责任公司等特定对象发行股票募集资金投入，本次以简易程序向特定对象发行 A 股股票募集资金总额扣减发行费用 5,288,918.08 元（不含税）后的实际募集资金净额为人民币 154,711,077.52 元，计入股本 20,253,164.00 元，其余人民币 134,457,913.52 元计入资本公积。

38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,226,800,111.90	134,457,913.52		1,361,258,025.42
其他资本公积	8,471,890.92	6,899,235.85	2,049,171.92	13,321,954.85
合计	1,235,272,002.82	141,357,149.37	2,049,171.92	1,374,579,980.27

(1) 股本溢价变动详见本附注“六、37. 股本”相关说明。

(2) 根据本公司与广东广智院创业投资有限公司签订的《股权转让协议》，广东广智院创业投资有限公司将其持有的东土科技（扬州）有限公司 10% 股权以 40 万元对价转让给本公司。2021 年 12 月，股权转让后本公司持股比例由 51% 变更为 61%。因实际出资与账面所有者权益非同比变动影响其他资本公积金额减少 10,701.27 元。

(3) 根据本公司与北京海兰信数据科技股份有限公司签订的《股权转让协议》，北京海兰信数据科技股份有限公司于 2021 年 6 月将其持有的东土科技（宜昌）有限公司 6.538% 股权以 1,500 万元对价转让给本公司。股权转让后本公司直接持有东土科技（宜昌）有限公司 6.538% 股权。因实际出资与账面所有者权益非同比变动影响其他资本公积金额减少 2,038,470.65 元。

(4) 2021 年 9 月 9 日，根据本公司第五届董事会第三十九次会议审议的《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》、《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予部分预留限制性股票的议案》，本公司确定以 2021 年 9 月 9 日为首次授予日，以 4.99 元/股的授予价格，向符合首次授予条件的 234 名激励对象授予

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1,384.40万股第二类限制性股票，向符合预留授予条件的27名激励对象授予67.60万股第二类限制性股票。2021年度确认股权激励费用6,899,235.85元，计入其他资本公积。

39. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益	-275,133.05	-1,116,115.13				-1,116,115.13	-1,391,248.18
其中：外币财务报表折算差额	-275,133.05	-1,116,115.13				-1,116,115.13	-1,391,248.18
合计	-275,133.05	-1,116,115.13				-1,116,115.13	-1,391,248.18

40. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	42,693,704.97			42,693,704.97
合计	42,693,704.97			42,693,704.97

41. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-982,026,749.45	-68,975,617.92
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	-982,026,749.45	-68,975,617.92
加：本年归属于母公司所有者的净利润	5,187,764.21	-913,051,131.53
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-976,838,985.24	-982,026,749.45

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	932,564,760.49	525,612,547.55	525,884,406.59	398,944,923.44
其他业务	8,438,012.75	5,533,245.64	9,075,589.02	10,256,942.21
合计	941,002,773.24	531,145,793.19	534,959,995.61	409,201,865.65

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本年发生额
商品类型	941,002,773.24
其中：工业级网络通信产品	661,240,576.68
工业级边缘控制服务器	19,293,478.03
工业软件	60,061,958.61
大数据网络服务及工业互联网+解决方案	200,406,759.92
按经营地区分类	941,002,773.24
其中：国内	813,490,900.31
海外	127,511,872.93
行业	941,002,773.24
其中：工业业务	710,941,376.83
运营商及政务业务	230,061,396.41

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,501,099.61	2,200,627.74
教育费附加	1,987,023.13	1,817,594.90
房产税	2,472,944.82	1,014,340.09
其他	1,574,334.50	1,403,603.10
合计	8,535,402.06	6,436,165.83

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	77,262,229.82	74,069,487.88
业务招待费	13,807,083.11	10,803,483.09
交通差旅费	8,004,956.77	9,822,649.12

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
咨询服务费	5,720,846.86	7,282,275.02
广告宣传费	4,372,386.98	593,377.79
折旧摊销费	3,477,036.39	1,741,857.31
租赁及物业费	3,290,715.44	5,040,714.34
物料消耗	3,076,393.00	8,951,688.70
股份支付	1,692,061.19	
办公费	608,097.18	820,061.90
会议费	319,697.99	175,888.28
测试认证费	225,396.53	1,372,047.18
运输费		991,289.47
其他	4,195,364.89	5,031,154.05
合计	126,052,266.15	126,695,974.13

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	66,416,997.00	71,496,070.69
折旧摊销费	16,613,097.47	17,722,084.17
租赁及物业费	11,615,932.08	12,604,154.68
咨询服务费	4,988,286.36	7,742,654.55
业务招待费	3,664,997.34	2,601,500.88
办公费	3,216,264.21	3,899,209.16
股份支付	2,688,592.09	
交通差旅费	2,532,198.37	3,201,155.92
聘请中介机构费	1,956,250.91	5,074,359.73
测试认证费	569,714.81	672,370.57
其他	2,420,421.45	5,963,620.64
合计	116,682,752.09	130,977,180.99

46. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	104,310,035.54	97,810,491.38
折旧摊销费	39,158,166.20	32,315,627.98
委外开发与技术服务	10,630,009.99	16,172,554.94
物料消耗	5,707,301.11	13,781,344.65
测试认证费	6,898,453.68	12,782,350.39

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
交通差旅费	5,756,390.67	3,591,999.26
租赁及物业费	2,406,821.15	4,443,489.46
股份支付	2,137,943.03	
知识产权费	1,763,710.30	3,322,119.27
其他	4,571,778.45	4,422,180.50
合计	183,340,610.12	188,642,157.83

47. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	54,825,483.14	67,411,683.65
减：利息收入	2,106,942.00	3,149,707.29
加：汇兑损失	443,045.96	2,113,077.73
手续费	5,178,475.70	3,770,822.88
合计	58,340,062.80	70,145,876.97

48. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	12,470,281.95	15,358,345.25
奇瑞汽车集团企业外网络化改造集成应用项目	6,000,000.00	
面向工业制造的5G业务研发与试验合作项目	5,140,400.00	
《软件定义工业控制技术创新中心》项目	4,141,666.68	
省级制造业高质量发展专项资金	2,058,121.24	
基于软件定义控制与流程的工业互联网系统研发及应用项目	1,766,000.00	
稳岗补贴	1,584,849.32	22,591.24
时间敏感网络基础标准研究与试验验证	1,300,000.00	
上海市科技计划项目	1,200,000.00	
支持企业开展知识产权高端推进工作	1,100,000.00	
兑现2020年度快速发展企业区级综合经济贡献奖励政策	1,034,886.00	
北京市高精尖产业发展资金	1,000,000.00	2,000,000.00
军品退税（增值税）	819,280.28	
浦东新区“十三五”期间安商育商项目	790,000.00	
支持外贸企业提升国际化经营能力项目	666,632.00	
软件定义工业控制技术创新中心	659,818.60	714,803.48
个税返还	574,871.68	423,522.33

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2020年度全市服务业奖励资金	500,000.00	
工业互联网标识解析二级节点(仪表行业应用服务平台)项目	500,000.00	
工业软件定义网络基础标准与试验验证项目	459,000.00	
以工代训补贴	333,000.00	
产业发展政策支持资金	309,612.00	
时间敏感网络(TSN)与用于工业控制的对象链接与嵌入统一架构(OPCUA)融合关键技术标准研究与试验验证项目	300,000.00	
高科技企业培育及技术创新平台建设项目	280,000.00	3,600,000.00
北京市企业技术中心创新能力提升	198,646.76	198,646.76
面向现场控制的工业互联网实施微内核研发补助	165,000.00	165,000.00
离散制造数字化车间物料流、信息流、能量流的动态重构关键技术	157,600.00	
宜昌市第二批市级传统产业改造升级专项资金	151,999.98	
市区两级重大紧迫任务科技支撑项目	110,000.00	2,060,000.00
工业服务器及自主可控操作系统项目	100,000.00	
2019年全市传统产业改造升级专项资金	79,699.98	
2020年第二批传统改造升级专项资金计划	53,666.67	
2020年省级制造业高质量发展专项资金计划	46,666.67	
新一代信息通信技术培育	43,124.15	43,124.15
IARS	37,849.33	176,728.72
其他	257.38	
2019年度军民融合“一体三园”房租补贴		311,000.00
北京市知识产权资助金		1,000.00
进项税加计抵减		1,325,345.18
面向家电行业基于标识解析的应用服务推广		1,229,900.00
首次认定高新企业补助		200,000.00
新兴领域专项资金(预研专项)补贴		900,000.00
民用厂房生产线项目		231,699.96
合计	46,132,930.67	28,961,707.07

49. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-16,517,090.28	-12,540,914.90
处置长期股权投资产生的投资收益	1,901,051.43	-898.00

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	111,628.68	240,896.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	116,672,828.16	126,481,250.58
理财产品投资收益	2,433,162.61	2,651,135.56
债务重组利得	9,226,707.81	-1,849,164.74
合计	113,828,288.41	114,982,305.12

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-107,796,754.63	-43,971,366.34
其中:交易性金融资产产生的公允价值变动收益	-109,716,336.81	-57,748,258.82
其他非流动金融资产产生的公允价值变动收益	1,919,582.18	13,776,892.48
合计	-107,796,754.63	-43,971,366.34

51. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-318,257.20	13,485.85
应收账款坏账损失	9,711,792.96	-78,684,121.04
其他应收款坏账损失	-423,945.48	-618,183.33
合计	8,969,590.28	-79,288,818.52

52. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,587,790.31	-32,223,176.74
商誉减值损失		-547,891,236.25
合同资产减值损失	1,598,320.47	-1,851,208.31
合计	10,530.16	-581,965,621.30

53. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	87,958.29	461,855.13	87,958.29
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益	87,958.29	461,855.13	87,958.29
合计	87,958.29	461,855.13	87,958.29

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,040,516.41	9,658,542.75	1,040,516.41
业绩补偿款	6,288,214.80		6,288,214.80
取得联营公司成本小于公允价值的净收益	4,800,000.00		4,800,000.00
其他	238,247.41	4,608,698.22	275,247.41
合计	12,366,978.62	14,267,240.97	12,366,978.62

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
北京市知识产权资助金	政府补助	否	否	284,160.00	22,000.00	与收益相关
失业险返还	政府补助	否	否	200,255.94		与收益相关
中关村科技园区石景山园管理委员款	政府补助	否	否	165,191.00		与收益相关
北京市朝阳区残疾人联合会残疾人岗位津贴	政府补助	否	否	158,669.58		与收益相关
职业技能培训补贴	政府补助	否	否	150,000.00		与收益相关
北京市石景山区科学技术委员会-高新技术企业奖励资金	政府补助	否	否	30,000.00		与收益相关
培训补助	政府补助	否	否	22,000.00		与收益相关
外贸发展资金认证补助	政府补助	否	否	19,000.00		与收益相关
社保补贴	政府补助	否	否	11,239.89		与收益相关
合计				1,040,516.41	22,000.00	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
中关村科技园区石景山园管理委员款	165,191.00		与收益相关
高端产业集聚政策资金		1,252,000.00	与收益相关
石景山园高端产业集聚发展政策补助		551,000.00	与收益相关
稳岗补贴		599,280.71	与收益相关
疫情期间房租减免补贴		52,853.00	与收益相关
残联补贴	158,669.58	15,186.74	与收益相关
失业保险补助		73,565.66	与收益相关
收到社保补贴	211,495.83	214,556.64	与收益相关
北京市石景山区科学技术委员会-国高新企业奖励资金	30,000.00		与收益相关
知识产权资助金	284,160.00	23,450.00	与收益相关
外贸发展资金认证补助	19,000.00		与收益相关
政府补助培训补助	22,000.00		与收益相关
进规奖励资金		150,000.00	与收益相关
北京市商务委员会补助款		824,381.00	与收益相关
2020年北京市知识产权资助金		316,600.00	与收益相关
中关村国际创新资源支出资金		935,600.00	与收益相关
北京市商务局2018年第三批中小政府补助		22,669.00	与收益相关
企业技术改造和技术创新资金		1,815,000.00	与收益相关
商标促进资金		72,000.00	与收益相关
2019年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金		564,000.00	与收益相关
2019年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金		158,900.00	与收益相关
北京市高精尖项目专项资金		2,000,000.00	与收益相关
专利补贴		17,500.00	与收益相关
海淀社保-职业技能培训补贴	150,000.00		与收益相关
合计	1,040,516.41	9,658,542.75	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

55. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	3,000.00	1,015,000.00	3,000.00
非流动资产毁损报废损失	119,428.12	324,398.68	119,428.12
其他	1,172,528.94	534,779.01	1,172,528.94
合计	1,294,957.06	1,874,177.69	1,294,957.06

56. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	599,018.11	5,430,686.72
递延所得税费用	-10,376,561.71	-30,441,537.68
合计	-9,777,543.60	-25,010,850.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-10,789,548.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,618,432.27
子公司适用不同税率的影响	3,890,305.78
调整以前期间所得税的影响	-975,235.87
非应税收入的影响	-330,439.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,881,920.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,251,584.67
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,853,858.30
研发费用加计扣除	-22,010,400.39
其他	6,782,464.78
所得税费用	-9,777,543.60

57. 其他综合收益

详见本附注“六、39.其他综合收益”相关内容。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

58. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,823,277.37	3,149,707.29
政府补助	62,603,094.21	81,980,755.14
收到的其他款项	34,880,127.10	45,359,521.30
合计	99,306,498.68	130,489,983.73

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	117,621,544.61	141,548,575.54
支付押金、投标保证金付现	12,463,218.30	33,013,601.99
往来款	35,571,532.76	9,750,026.37
捐赠支出	3,000.00	
合计	165,659,295.67	184,312,203.90

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投资账户利息		223,859.79
拓明科技业绩承诺主体业绩补偿	3,769,531.07	
合计	3,769,531.07	223,859.79

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
重大资产重组中介费		2,025,000.00
合计		2,025,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回票据保证金	39,805,018.17	30,042,867.22
合计	39,805,018.17	30,042,867.22

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付票据保证金	12,429,837.65	29,062,740.63
重大资产重组暨募集资金中介费		1,850,000.00
融资租赁费	4,352,966.96	2,239,436.80
支付租赁款	9,261,128.84	
其他	214,900.00	
合计	26,258,833.45	33,152,177.43

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-1,012,004.83	-920,555,250.39
加: 资产减值准备	-10,530.16	581,965,621.30
信用减值损失	-8,969,590.28	79,288,818.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,720,096.03	25,575,101.84
使用权资产折旧	7,860,095.85	
无形资产摊销	36,280,515.19	33,165,959.19
长期待摊费用摊销	5,094,945.85	3,622,450.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-87,958.29	-461,855.13
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	119,428.12	324,398.68
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	107,796,754.63	43,971,366.34
财务费用(收益以“-”填列)	55,268,529.10	67,095,233.60
投资损失(收益以“-”填列)	-113,828,288.41	-116,831,469.86
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	6,176,204.59	-24,504,735.61
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-16,552,766.16	-5,936,802.07
存货的减少(增加以“-”填列)	-66,019,663.75	-47,928,311.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	56,352,263.30	111,373,264.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	38,968,155.20	130,554,309.22
其他	-4,188,978.95	
经营活动产生的现金流量净额	128,967,207.03	-39,281,900.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	327,769,512.66	388,843,801.88
减: 现金的年初余额	388,843,801.88	471,434,159.11
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-61,074,289.22	-82,590,357.23

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	13,600,000.00
其中: 东土海控智能设备(青岛)有限公司	1,600,000.00
上海东土致远智能科技发展有限公司	12,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	13,600,000.00

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	327,769,512.66	388,843,801.88
其中: 库存现金		2,024.95
可随时用于支付的银行存款	327,769,512.66	388,841,481.65
可随时用于支付的其他货币资金		295.28
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	327,769,512.66	388,843,801.88
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	23,196,019.92	保函保证金、银行承兑汇票保证金
固定资产	112,153,843.33	抵押借款、担保
交易性金融资产	10,730,000.00	银行理财质押,用于银行承兑汇票保证金
投资性房地产	6,807,317.84	抵押借款、担保
合计	152,887,181.09	—

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

60. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	162,363.59	6.3757	1,035,183.33
欧元	1,172,698.19	7.2197	8,466,529.12
新加坡元	228,015.59	4.7179	1,075,754.75
应收账款	—	—	
其中：美元	3,819,079.84	6.3757	24,349,307.34
欧元	187,840.49	7.2197	1,356,151.99
其他应收款	—	—	
其中：美元	6,500.00	6.3757	41,442.05
欧元	5,711.49	7.2197	41,235.24
新加坡元	4,532.28	4.7179	21,382.84
应付账款	—	—	
其中：美元	209,004.00	6.3757	1,332,546.80
欧元	5,244.21	7.2197	37,861.62
其他应付款	—	—	
其中：欧元	12,935.03	7.2197	93,387.04
新加坡元	4,987.00	4.7179	23,528.17

61. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
东土科技(宜昌)工业互联网产业园项目	74,630,000.00	递延收益	
2019年国家重点研发项目	50,000,000.00	递延收益	
2019年创新发展工程1	19,800,000.00	递延收益	
2019年创新发展工程项目2	18,000,000.00	递延收益	
2020年创新发展工程项目1	14,625,000.00	递延收益	
2020年创新发展工程项目2	7,262,500.00	递延收益	
2019年工业互联网创新发展工程	4,320,000.00	递延收益	
省级制造业高质量发展专项资金	2,941,878.76	递延收益	
软件定义工业控制技术创新中心	1,924,470.92	递延收益	
混合业务流融合与调度技术项目	1,290,000.00	递延收益	
宜昌市第二批市级传统产业改造升级专项资金	1,140,000.04	递延收益	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高科技企业培育及技术创新平台建设项目	1,120,000.00	递延收益	
2019年工业互联网创新发展工程 SYSWARE可视化工业APP开发环境项目	735,000.00	递延收益	
2019年全市传统产业改造升级专项资金(省级第一批)	597,750.04	递延收益	
5G公共服务平台项目	575,000.00	递延收益	
面向工业制造的5G业务研发与试验合作项目	561,600.00	递延收益	
离散制造数字化车间物料流、信息流、能量流的动态重构关键技术	527,400.00	递延收益	
2019年创新发展工程项目4	525,000.00	递延收益	
基于边缘计算的物联网项目	500,000.00	递延收益	
企业技术创新平台建设项目	358,333.33	递延收益	
市区两级重大紧迫任务科技支撑项目	330,000.00	递延收益	
北京市企业技术中心创新能力提升	280,814.57	递延收益	
面向现场控制的工业互联网实施微内核研发补助	247,500.00	递延收益	
面向智能手机制造的柔性机器人自动化生产线研制及示范应用项目1	243,990.00	递延收益	
基于软件定义控制与流程的工业互联网系统研发及应用项目	234,000.00	递延收益	
智能手机柔性制造的机器人自动化生产线研制及示范应用	200,760.00	递延收益	
2020年第二批传统改造升级专项资金计划	176,333.33	递延收益	
2020年省级制造业高质量发展专项资金计划	153,333.33	递延收益	
新一代信息通信技术培育	150,627.55	递延收益	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
时间敏感网络（TSN）与用于工业控制的对象链接与嵌入统一架构（OPCUA）融合关键技术标准研究与试验验证项目	100,000.00	递延收益	
工业软件定义网络基础标准与试验验证项目	81,000.00	递延收益	
增值税即征即退	12,470,281.95	其他收益	12,470,281.95
奇瑞汽车集团企业外网络化改造集成应用项目	6,000,000.00	其他收益	6,000,000.00
面向工业制造的5G业务研发与试验合作项目	5,140,400.00	其他收益	5,140,400.00
企业技术创新平台建设项目	4,141,666.68	其他收益	4,141,666.68
省级制造业高质量发展专项资金	2,058,121.24	其他收益	2,058,121.24
基于软件定义控制与流程的工业互联网系统研发及应用项目	1,766,000.00	其他收益	1,766,000.00
稳岗补贴	1,584,849.32	其他收益	1,584,849.32
时间敏感网络基础标准研究与试验验证	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
上海市科技计划项目	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
支持企业开展知识产权高端推进工作	1,100,000.00	其他收益	1,100,000.00
兑现2020年度快速发展企业区级综合经济贡献奖励政策	1,034,886.00	其他收益	1,034,886.00
北京市高精尖产业发展资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
军品退税（增值税）	819,280.28	其他收益	819,280.28
浦东新区“十三五”期间安商育商项目	790,000.00	其他收益	790,000.00
支持外贸企业提升国际化经营能力项目	666,632.00	其他收益	666,632.00
软件定义工业控制技术创新中心	659,818.60	其他收益	659,818.60
个税返还	574,471.68	其他收益	574,471.68
2020年度全市服务业奖励资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
工业互联网标识解析二级节点（仪表行业应用服务平台）项目	500,000.00	其他收益	500,000.00

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
工业软件定义网络基础标准与试验验证项目	459,000.00	其他收益	459,000.00
以工代训补贴	333,000.00	其他收益	333,000.00
产业发展政策支持资金	309,612.00	其他收益	309,612.00
时间敏感网络(TSN)与用于工业控制的对象链接与嵌入统一架构(OPCUA)融合关键技术标准研究与试验验证项目	300,000.00	其他收益	300,000.00
高科技企业培育及技术创新平台建设项目	280,000.00	其他收益	280,000.00
北京市企业技术中心创新能力提升	198,646.76	其他收益	198,646.76
面向现场控制的工业互联网实施微内核研发补助	165,000.00	其他收益	165,000.00
离散制造数字化车间物料流、信息流、能量流的动态重构关键技术	157,600.00	其他收益	157,600.00
宜昌市第二批市级传统产业改造升级专项资金	151,999.98	其他收益	151,999.98
市区两级重大紧迫任务科技支撑项目	110,000.00	其他收益	110,000.00
工业服务器及自主可控操作系统项目	100,000.00	其他收益	100,000.00
2019年全市传统产业改造升级专项资金(省级第一批)	79,699.98	其他收益	79,699.98
2020年第二批传统改造升级专项资金计划	53,666.67	其他收益	53,666.67
2020年省级制造业高质量发展专项资金计划	46,666.67	其他收益	46,666.67
新一代信息通信技术培育	43,124.15	其他收益	43,124.15
IARS	37,849.33	其他收益	37,849.33
计算机软件著作权登记资助	300.00	其他收益	300.00
其他	157.38	其他收益	157.38
失业险返还	200,255.94	营业外收入	200,255.94
中关村科技园区石景山园管理委员款	165,191.00	营业外收入	165,191.00

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
职业技能培训补贴	150,000.00	营业外收入	150,000.00
国家知识产权局专利局北京代办处知识产权资助金	128,800.00	营业外收入	128,800.00
石景山残疾人联合会残疾人岗位津贴	101,368.24	营业外收入	101,368.24
收到国家知识产权局专利局专利资助金	85,360.00	营业外收入	85,360.00
北京市朝阳区残疾人联合会的岗位补贴及社会保险补贴	57,301.34	营业外收入	57,301.34
国家知识产权局专利局北京代办处知识产权资助金	55,000.00	营业外收入	55,000.00
北京市石景山区科学技术委员会-国高新企业奖励资金	30,000.00	营业外收入	30,000.00
政府补助培训补助	22,000.00	营业外收入	22,000.00
外贸发展资金认证补助	19,000.00	营业外收入	19,000.00
知识产权资助金	14,000.00	营业外收入	14,000.00
收到社保补贴	11,239.89	营业外收入	11,239.89
北京市知识产权资助金	1,000.00	营业外收入	1,000.00
合计	250,805,538.95		47,173,247.08

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

(1) 2021年为进一步理顺上市公司架构，明晰公司各业务模块权责，整合内部资源，从而更好地把握工业BU相关业务的发展机遇，公司新设上海东土致远智能科技发展有限公司，将本公司持有的东土科技（宜昌）有限公司86.083%股权、上海东土远景工业科技有限公司100%股权以及北京东土泛联信息技术有限公司70%股权，整合至东土致远持有。截至报告期末东土致远已办理完成工商注册登记，东土科技已将上述股权转让至东土致远持有并办理完成相关工商变更登记。

(2) 2021年11月，因业务发展需要，公司投资设立全资子公司元网控制（北京）科技有限公司，注册资本为1,000万元，公司持有100%股权。

(3) 因业务发展需要，2021年12月，公司投资设立全资子公司北京飞悦京成科技有限公司，注册资本为50万元，公司持有飞悦京成100%股权。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 根据2021年5月本公司与青岛海纳百川科创服务企业(有限合伙)、青岛海纳同创科技有限公司及川大(青岛)研究院智能装备科技有限公司签订的《合作协议书》,本公司与上述公司共同出资设立东土海控智能设备(青岛)有限公司,东土科技认缴出资额400万元,占注册资本的40%,第一期出资金额为160万元,本公司已于2021年完成出资。

根据本公司与青岛海纳同创科技有限公司签署的一致行动协议,双方合计持有东土海控智能设备(青岛)有限公司51%的股权,在双方作为公司股东期间,双方为一致行动人,在股东会和董事会作出决议的事项及其他重大事项表决时保持与本公司一致。故本公司本年度将东土海控智能设备(青岛)有限公司纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
东土华盛科技有限公司	北京	北京	防务网络产品研发及销售	97.59	2.41	100.00	投资设立
东土惠和科技有限公司	北京	北京	智慧城市	97.68		97.68	投资设立
上海东土致远智能科技发展有限公司	上海	上海	工业交换机产品销售	69.33		69.33	投资设立
科东(广州)软件科技有限公司	广州	广州	自动化控制技术开发	45.00		45.00	投资设立
东土科技(扬州)有限公司	扬州	扬州	智慧城市	61.00		61.00	投资设立
东土海控智能设备(青岛)有限公司	青岛	青岛	其他网络产品销售	40.00		51.00	投资设立
Kyland Technology EMEA GmBh	德国	德国	交换机产品销售	100.00		100.00	投资设立
Kyland Corporation	美国	美国	交换机产品销售	100.00		100.00	投资设立
Kyland Tech Asia PTE LTD	新加坡	新加坡	交换机产品销售	100.00		100.00	投资设立

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司对东土海控智能设备（青岛）有限公司持股比例与表决权不一致的说明：根据本公司与青岛海纳同创科技有限公司签署的一致行动协议，双方合计持有东土海控智能设备（青岛）有限公司51%的股权，在双方作为公司股东期间，双方为一致行动人，在股东会和董事会作出决议的事项及其他重大事项表决时保持与东土科技一致。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本年子公司所有者权益份额发生变化的情况详见本附注“六、38. 资本公积”。

(2) 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	东土科技（扬州） 有限公司	东土科技（宜昌） 有限公司
现金	400,000.00	15,000,000.00
非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	400,000.00	15,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的 子公司净资产份额	389,298.73	12,961,529.35
差额	10,701.27	2,038,470.65
其中：调整资本公积	10,701.27	2,038,470.65

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年 发生额	年初余额 / 上年 发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	56,271,087.47	70,044,422.22
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-16,517,090.28	-12,540,914.90
--其他综合收益		
--综合收益总额	-16,517,090.28	-12,540,914.90

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

九、与金融工具相关风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	期末余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	350,965,532.58			350,965,532.58
交易性金融资产		29,387,108.95		29,387,108.95
应收票据	18,220,934.92			18,220,934.92
应收账款	519,240,735.33			519,240,735.33
应收款项融资			37,374,946.43	37,374,946.43
其他应收款	29,827,797.47			29,827,797.47

(续表)

金融资产项目	期初余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	423,094,024.97			423,094,024.97
交易性金融资产		182,491,380.97		182,491,380.97
应收票据	26,919,004.97			26,919,004.97
应收账款	533,025,019.82			533,025,019.82
应收款项融资			20,636,288.67	20,636,288.67
其他应收款	26,462,019.08			26,462,019.08

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		60,065,444.45	60,065,444.45
应付票据		46,363,579.49	46,363,579.49
应付账款		264,871,448.85	264,871,448.85
其他应付款		52,878,876.33	52,878,876.33
长期应付款		118,362,687.92	118,362,687.92

(续表)

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		291,275,974.59	291,275,974.59
应付票据		75,380,396.05	75,380,396.05
应付账款		249,272,368.82	249,272,368.82
其他应付款		92,183,256.73	92,183,256.73
长期应付款		339,710,572.80	339,710,572.80

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。本公司银行存款存放在不同银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、历史交易记录、从第三方获取担保的可能性、信用记录以及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或者其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	年末余额			
	一年以内	一至三年	三年以上	合计
短期借款	60,065,444.45			60,065,444.45
应付票据	46,363,579.49			46,363,579.49
应付账款	260,950,021.82			260,950,021.82
合同负债	52,220,782.54			52,220,782.54
其他应付款	45,663,003.68			45,663,003.68
一年到期的流动负债	192,961,882.80			192,961,882.80
长期应付款		98,362,687.92	20,000,000.00	118,362,687.92
合计	658,224,714.78	98,362,687.92	20,000,000.00	776,587,402.70

(续表)

项目	年初余额			
	一年以内	一至三年	三年以上	合计
短期借款	291,275,974.59			291,275,974.59
应付票据	75,380,396.05			75,380,396.05
应付账款	249,272,368.82			249,272,368.82
合同负债	53,795,592.11			53,795,592.11
其他应付款	92,183,256.73			92,183,256.73
一年到期的流动负债	116,554,703.96			116,554,703.96
长期应付款	27,345,057.05	253,780,934.44	93,521,438.36	374,647,429.85
合计	905,807,349.31	253,780,934.44	93,521,438.36	1,253,109,722.11

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、汇率风险。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司面临的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期查阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

5. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产		29,387,108.95		29,387,108.95
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		29,387,108.95		29,387,108.95
(1) 债务工具投资		29,387,108.95		29,387,108.95
(二) 其他非流动金融资产			78,196,474.66	78,196,474.66
(1) 权益工具投资			78,196,474.66	78,196,474.66
(三) 应收款项融资		39,374,946.43		39,374,946.43
持续以公允价值计量的资产总额		68,762,055.38	78,196,474.66	146,958,530.04
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

金融资产/金融负债	2021年12月31日公允价值	估值技术	输入值
银行理财被分类为交易性金融资产	10,873,048.75	现金流量折现模型	理财收益率
业绩承诺补偿被分类为交易性金融资产	18,514,060.20	现金流量折现模型	股票市场公开收盘价
应收款项融资	39,374,946.43	现金流量折现模型	同类票据银行贴现率

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

金融资产/金融负债	2021年12月31日公允价值	估值技术	重大无法观察的输入数据	无法观察的输入数据与公允价值的关系
基金投资被分类为非流动金融资产	78,196,474.66	投资标的市价组合法	投资标的市场估值	投资标的市场估值越高，公允价值越高

4. 持续的公允价值计量项目，本年内未发生各层级之间的转换以及本年内未发生估值技术变更。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司的实际控制人为李平，对本公司的持股比例 21%。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、11. 长期股权投资”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
贵州泛联信息技术有限公司	联营公司
关联方A	联营公司
关联方B	联营公司
山东产创智汇科技有限公司	联营公司

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
北京东土投资控股有限公司	本公司实际控制人李平控制的公司
关联方C	北京东土投资控股有限公司控股的公司
北京至合信息咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人李平是其执行事务合伙人
北京工智源信息咨询中心（有限合伙）	公司实际控制人李平是其执行事务合伙人

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
关联方B	采购商品	203,977.63	12,372.56
关联方B	接受劳务		4,227,784.80
关联方A	采购商品	11,660,809.86	2,287,831.84
关联方A	接受劳务	14,000.00	12,000.00
关联方C	采购商品	1,330,056.99	1,185,506.77
贵州泛联信息技术有限公司	采购商品		3,839.81
合计	—	13,208,844.48	7,729,335.78

（2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
关联方B	销售商品	1,315,476.40	510,045.08
关联方B	提供服务	533,219.81	
关联方A	销售商品	10,140,062.95	1,067,398.17

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
关联方A	提供服务	1,991,876.00	979,245.28
关联方C	销售商品	178,988.01	99,542.17
关联方C	提供服务	146,313.40	
山东产创智汇科技有限公司	销售商品	3,648,765.26	
山东产创智汇科技有限公司	提供服务	1,854,280.40	
贵州泛联信息技术有限公司	销售商品		49,451.33
合计	—	19,808,982.23	2,705,682.03

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
关联方C	办公场地	1,231,939.76	1,404,127.96
关联方A	固定资产	553,097.35	1,327,433.64

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
关联方B	出售资产		837,811.68

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	9,324,429.10	10,503,701.96

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	关联方A	11,510,416.97	909,963.73	3,420,800.00	290,875.48
应收账款	关联方B	2,066,345.22	48,488.19	48,618.63	17,575.07
应收账款	山东产创智汇 科技有限公司	845,051.22	15,295.43		
应收账款	关联方C	348,315.50	6,304.51		

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	贵州泛联信息技术有限公司	55,880.00	14,070.58	55,880.00	1,234.95
预付款项	关联方B	943,396.20			
预付款项	贵州泛联信息技术有限公司	62,641.00			
其他应收款	关联方C	1,649,307.72	80,031.20	343,437.56	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	关联方A	6,711,991.49	2,535,392.43
应付账款	关联方C	1,635,574.52	406,724.14
应付账款	关联方B	247,305.01	7,751.99
应付账款	贵州泛联信息技术有限公司	60,641.30	
合同负债	关联方A	4,489,601.42	553,097.47
合同负债	贵州泛联信息技术有限公司	218,049.13	
合同负债	山东产创智汇科技有限公司	63,451.12	
其他应付款	关联方C	6,875,000.00	22,375,000.00

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	14,520,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	10,000,000.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的股份期权价格为1.91元/每元注册资本，合同剩余期限为2年（注1）； 公司期末发行在外的限制性股票激励计划首次授予行权价格为4.99元/股，有效期自授予之日起计算，最长不超过4年（注2）。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	情况
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注 1: 2019 年 1 月 8 日, 公司第四届董事会第四十次会议审议通过了《关于放弃子公司增资优先认缴权暨关联交易的议案》。东土华盛引入核心员工持股平台北京华盛智融信息咨询中心(有限合伙)、北京华盛智和信息咨询中心(有限合伙)和北京华盛智睿信息咨询中心(有限合伙), 共计对其增资 5,000 万元, 增资额均计入注册资本, 增资价格为 1 元/每元注册资本。本次限制性股票的首次授予日为 2019 年 1 月 8 日, 首次授予价格为 1.91 元/股。本激励计划的有效期为自限制性股票授予日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕日止。报告期限限制性股票失效 10,000,000.00 股。

注 2: 2021 年 9 月 9 日, 经公司第五届董事会第三十九次会议、第五届监事会第二十次会议审议, 公司确定以 2021 年 9 月 9 日为首次授予日, 以 4.99 元/股的授予价格, 向符合首次授予条件的 234 名激励对象授予 1,384.40 万股第二类限制性股票, 向符合预留授予条件的 27 名激励对象授予 67.60 万股第二类限制性股票。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 采用期权定价模型等确定其公允价值。
对可行权权益工具数量的确定依据	公司在等待期内的每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息, 修正预计可行权的限制性股票数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,899,235.85 元
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,899,235.85 元

3. 股份支付的终止或修改情况

根据本公司 2021 年 7 月审议通过的《限制性股票激励计划》, 东土科技计划采取以限制性股票对东土科技全级次公司任职的高级管理人员、中层管理人员、专业核心人员。激励计划拟授予激励对象的限制性股票数量为 1,500.00 万股。其中首次授予 1,433.00 万股, 预留 67.00 万股。按照草案公布前一交易日的收盘数据预测算限制性股票的公允价值, 预计授予的权益费用总额为 7,561.96 万元, 该等费用总额作为公司本次股权激励计划的激励

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

成本将在本激励计划的实施过程中按照归属比例进行分期确认，其中2021年1,814.83万元，2022年3,443.04万元，2023年1,696.90万元，2024年607.19万元。

2021年9月9日，本公司第五届监事会第二十次会议审议通过了《关于调整2021年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》，确定以2021年9月9日为首次授予日，以4.99元/股的授予价格向符合首次授予条件的234名激励对象授予1,384.40万股第二类限制性股票。公司对股权激励草案进行了调整，本次调整后，首次授予的激励对象人数由247名调整为234名，首次授予的第二类限制性股票数量由1,433.00万股调整为1,384.40万股，预留授予数量由67.00万股调整为115.60万股，授予的第二类限制性股票总数不做调整。本次授予的权益费用总额为6,140.24万元，该等费用总额作为公司本次股权激励计划的激励成本将在本激励计划的实施过程中按照归属比例进行分期确认，其中2021年881.45万元，2022年3,085.10万元，2023年1,535.10万元，2024年638.59万元。

根据本公司限制性股票激励计划的规定，若公司层面当年业绩指标考核达成2个及以上，则当年公司层面归属比例为100%；若公司层面当年业绩指标达成1个，则当年公司层面归属比例为60%；若公司层面当年业绩考核指标全部未完成，则激励对象当年计划归属的限制性股票均不得归属。若激励对象为公司高级管理人员，其业绩目标达成数量中必须包含对应归属期当年第3类业绩指标“公司营业收入额”达成条件，方可按照上述规定比例进行归属；若对应归属期当年业绩指标“公司营业收入额”未达成，则上述公司高级管理人员对应考核当年可归属的限制性股票全部取消归属，并作废失效。2021年本公司实际达成1个考核指标，根据激励计划本年确认归属额60%。当年业绩指标考核完成情况如下：

单位：亿元

2021年度业绩考核指标（营业收入）	目标值	达成金额	是否完成
工业互联网网络产品	5.00	5.12	是
工业互联网边缘控制计算产品及工业软件产品和配套服务	0.50	0.30	否
合并营业收入总额	10.00	9.41	否

十三、或有事项

1. 2016年11月，本公司之子公司北京东土军悦科技有限公司与国家开发银行股份有限公司签订合同编号为1100201601100000864的人民币资金借款合同，合同金额人民币10,000.00万元，合同期限从2016年12月13日至2024年12月12日止，共计96个月。北京东土军悦科技有限公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订了编号为2016年WT0610号《委托保证合同》，担保金额及期限与主借款合同相同，本公司与中关村科技融资担保有限公司签订了编号为2016年DYF0610号的《反担保（不动产抵押）合同》，抵押

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

物为位于石景山区实兴大街30号院2号楼8-12层901的房屋所有权，证号为X京房权证石字第119857号，抵押物建筑面积为4,273.62平方米，抵押期与借款合同期限相同。

2. 2019年1月，本公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订合同编号为0528040的人民币资金借款合同，合同金额人民币5,000万元，合同期限为自首次提款日起60个月。本合同由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证。本公司同时与北京中关村科技融资担保有限公司签订反担保（不动产抵押）合同，抵押物为X京房权证石字第119857号房产。

十四、承诺事项

1. 2019年6月，本公司之子公司东土华盛以增资入股的方式引入北京中关村发展启航产业投资基金（有限合伙）、北京中发启航东土华盛专项投资基金（有限合伙）、国开科技创业投资有限责任公司（以下简称“三家机构”），上述三家机构合计出资21,185.00万元。投资协议约定如下：

(1) 本公司承诺，在取得上市公司收购所需的内外部审批手续的前提下，于2021年12月31日之前，以不低于第(2)条约定的价格，以现金或公司发行股份的形式或中国证券监督管理委员会认可的其他形式收购三家机构持有的东土华盛的全部或部分股权。

(2) 最终收购价格应按照具备证券从业资质的资产评估机构出具的评估结果，经本公司和三家机构根据届时有效的法律法规协商确定的收购价格为准，并在取得上市公司收购所需的全部内外部审批手续后完成收购。

(3) 本公司承诺三家机构本次投资收益应不低于年化单利12%，但是，三家机构已通过转让东土华盛股权或减持公司发行股份的方式完成退出的投资本金部分，本公司不再提供前述收益保证。

(4) 如果三家机构本次投资实际取得的投资收益低于第(3)条规定应取得的最低投资收益，本公司应在基准日或三家机构持有的东土华盛股份全部变现后的60日内就差额部分向三家机构承担补足义务；如果三家机构本次投资实际取得的投资收益高于第(3)条规定应取得的最低投资收益，则超出部分的投资收益由三家机构和本公司各享有50%。

(5) 如果东土华盛发生解散或清算情形时，三家机构有权按照其各自实缴出资比例优先于东土华盛原股东获得其为本次投资所支付的投资本金加上12%的年利率。

2021年12月31日，本公司已与上述三家机构签订《股权转让协议》，约定本公司分别以13,401,052.06元、202,846,676.72元、63,341,396.26元为基础受让上述三家机构

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的股权,本次股权回购完成后,本公司持有东土华盛的股权比例将由71.6552%增加至90.9365%,上述事项已于本公司第五届董事会第四十三次会议审议通过。

2. 2019年10月,本公司与科学城(广州)投资集团有限公司(以下简称“科学城集团”)、北京工智源信息咨询中心(有限公司)(以下简称“工智源”)签订投资协议设立广州科东,科学城集团以货币出资7,500万元,持有该公司30%的股权。截止报告期末科学城集团已完成4,500万元实缴出资。根据投资协议约定:

自广州科东营业执照核发之日起五年内,如广州科东上市未能经中国证监会或证券交易所审批通过,则科学城集团有权要求公司回购其持有的股权,转让价格按(1)和(2)孰高者为准:

(1) 科学城集团已实缴出资额+投资期限内按照10%年单利计算的收益之和;

(2) 以科学城集团提出回购要求之日的上一季度末为评估基准日的广州科东股权评估价值乘以科学城集团拟转让股权部分对应的实缴出资比例得出的股权价格。

3. 2020年本公司之子公司东土正创以增资扩股的方式引入广东荣文能源科技集团有限公司(以下简称“荣文科技”),荣文科技出资2,000万元,持股10%,截至2021年12月31日荣文科技完成出资2000万元。投资协议约定如下:

自2020年1月起算,若东土正创在未来七年内经审计的年扣非净利润达到8,000万元以上但未能经全体股东一致同意申请在国内独立上市的,东土正创大股东东土科技将以不低于10倍市盈率(市盈率=估值/收购前一年目标公司扣非净利润)的估值收购投资人所持有目标公司的全部股权。

4. 2020年公司子公司东土宜昌以增资扩股的方式引入宜昌国华化工产业转型升级投资有限公司(以下简称“国华公司”),国华公司出资人民币3,000万元,持股6.29%,截至2021年12月31日国华公司已完成出资3,000万元。根据投资协议约定:

(1) 本公司、飞讯数码和东土宜昌以其全部资产为公司、飞讯数码和东土宜昌就《增资合同书》及补充合同约定的应向国华公司承担的义务互负无限连带责任保证担保,保证期间为公司、飞讯数码和东土宜昌按合同约定应履行义务期限届满之日起三年。

(2) 东土科技、飞讯数码和东土宜昌共同向投资方承诺,东土宜昌应实现以下经营目标:2021年度及2022年度经审计的累计营业收入达到人民币25,000万元。

(3) 如果出现触发回购国华公司持有的东土宜昌股权义务情形,按年单利6.5%收益率计算回购价格。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 2018年6月,北京物芯科技有限责任公司(以下简称“物芯科技”)以增资扩股形式引入宁波慧开创业投资合伙企业(有限合伙)、广州天目人工智能产业投资基金合伙企业(有限合伙)、国开科技创业投资有限责任公司、宁波至合投资管理合伙企业(有限合伙)、王丽、童新苗、杨峰和李劲,上述投资人共同出资人民币8,500万元。根据投资协议约定:

(1)若物芯科技在2022年12月31日前未能成为国内A股上市公司,在且仅在2023年1月1日起至2023年3月1日的期间内(超出此时间区间则视同投资方放弃回购权利),投资人有权书面要求原股东(即:东土军悦、东土投资、北京至合信息咨询中心(有限合伙))按本轮增资前持有物芯科技股权比例以现金方式回购其持有公司全部或部分股权,回购的价格为投资人支付的实际出资额,另外按照年化单利利率10%支付资金占用费。

(2)原股东共同向投资方承诺,在物芯科技成为国内A股上市公司之前,未经投资人事先书面同意,不得向任何第三方转入或以其他方式累计处置在协议签署时其直接或间接持有的超出目标公司20%股份(不包括任一原股东向其关联方或其他原股东转让股权)。无论如何,任何情况下,未经投资人事先书面同意,原股东转让目标公司股权不得导致物芯科技的实际控制人发生变化。

由于预计2022年12月31日物芯科技难以完成上市工作,本公司于本年度根据上述投资协议条款,按照权益法确认对物芯科技的投资损失10,263,529.09元。

6. 2020年7月,北京神经网络技术有限公司(以下简称“神经网络”)以增资扩股形式引入宁波慧开创业投资合伙企业(有限合伙)、信科互动科技发展有限公司、宁波至合投资管理合伙企业(有限合伙)、王学峰和王朴,上述投资人共同出资人民币6,030万元。根据投资协议约定:

(1)原股东(即:东土投资、东土科技、同芯信息、康良川、马国珍、吕志勇)共同承诺神经网络成为国内A股上市公司前,未经投资人事先书面同意,不得向任何第三方转入或以其他方式累计处置在协议签署时其直接或间接持有的超出目标公司20%股份(不包括任一原股东向其关联方或其他原股东转让股权)。无论如何,任何情况下,未经投资人事先书面同意,原股东转让神经网络股权不得导致其实际控制人发生变化。

(2)若神经网络在2023年12月31日前未能成为国内A股上市公司获得监管部门的批复,在且仅在2024年1月1日起至2024年6月30日的期间内,投资人有权书面要求创始股东(即:东土投资、同芯信息、康良川、马国珍、吕志勇)以现金方式回购其持有公司全部或部分股权,回购的价格以以下两种方式孰高者为准:①投资人支付的实际出资额,另外按照年化单利利率10%支付资金占用费;②截至2023年12月31日目标公司经审计的账面净资产对应份额。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) “回购期限”为投资人发起书面回购要求之日起一百八十个日历日。按其在本轮增资前持有神经网络股权占全部创始股东在本轮增资前持有目标公司股权的比例承担本协议项下回购义务，东土投资为全部创始股东的回购义务承担连带责任。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	115,701,060.39	100.00	5,943,519.92	5.14	109,757,540.47
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	81,301,672.81	70.27	5,943,519.92	7.31	75,358,152.89
合并范围内关联方	34,399,387.58	29.73			34,399,387.58
合计	115,701,060.39	100.00	5,943,519.92	—	109,757,540.47

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	135,468,695.57	100.00	6,882,476.31	5.08	128,586,219.26
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	74,407,637.47	54.93	6,882,476.31	9.25	67,525,161.16
合并范围内关联方	61,061,058.10	45.07			61,061,058.10
合计	135,468,695.57	100.00	6,882,476.31	—	128,586,219.26

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月内	37,326,881.08	675,616.54	1.81
6 个月-1 年	36,522,470.00	661,056.71	1.81
1-2 年	3,000,280.58	755,470.65	25.18
2-3 年	579,668.81	218,593.11	37.71
3-4 年	899,296.72	679,598.53	75.57
4-5 年	198,515.40	178,624.16	89.98
5 年以上	2,774,560.22	2,774,560.22	100.00
合计	81,301,672.81	5,943,519.92	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	106,477,109.26
其中: 6 个月以内	63,400,363.41
6 个月-1 年	43,076,745.85
1-2 年	4,069,606.98
2-3 年	1,281,971.81
3-4 年	899,296.72
4-5 年	198,515.40
5 年以上	2,774,560.22
合计	115,701,060.39

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	6,882,476.31		938,956.39		5,943,519.92
合计	6,882,476.31		938,956.39		5,943,519.92

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京东土军悦科技有限公司	17,471,559.94	1年以内	15.05	
客户122	8,467,804.50	1年以内	7.29	153,267.26
客户1	7,463,468.64	1年以内	6.45	135,088.78
北京飞讯数码科技有限公司	5,867,245.86	1年以内 5,676,839.17元; 1-2年 190,406.69元	5.05	
客户107	5,556,765.53	1年以内 5,334,078.86元; 1-2年 222,686.67元	4.79	152,619.33
合计	44,826,844.47	—	38.63	440,975.37

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利		2,800,000.00
其他应收款	1,549,433.16	2,037,359.46
合计	1,549,433.16	4,837,359.46

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
北京东土和兴科技有限公司		2,800,000.00
合计		2,800,000.00

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	683,584.33	985,552.87
押金	460,773.03	481,423.03
往来款	153,147.05	57,576.15
员工项目借款	291,185.47	
员工备用金	30,000.00	487,526.48
其他		65,000.00
合计	1,618,689.88	2,077,078.53

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021年1月1日余额	39,719.07			39,719.07
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	29,537.65			29,537.65
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	69,256.72			69,256.72

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	526,916.62
其中:6个月以内	466,838.34
6个月-1年	60,078.28
1-2年	345,015.80
2-3年	269,186.46
3-4年	56,287.61
4-5年	339,391.84
5年以上	81,891.55
合计	1,618,689.88

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	39,719.07	29,537.65			69,256.72
合计	39,719.07	29,537.65			69,256.72

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户108	往来款	234,118.04	7-12个月	14.46	11,705.90
客户100	保证金	130,000.00	0-6个月	8.03	
客户101	保证金	130,000.00	2-3年	8.03	
北京东土泛联信息技术有限公司	关联往来款	100,000.00	0-6个月	6.18	
客户124	保证金	90,000.00	0-6个月	5.56	
合计		684,118.04	—	42.26	11,705.90

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,007,036,493.96		2,007,036,493.96	1,766,873,177.35		1,766,873,177.35
对联营企业投资	97,413,431.03		97,413,431.03	64,710,237.64		64,710,237.64
合计	2,104,449,924.99		2,104,449,924.99	1,831,583,414.99		1,831,583,414.99

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东土惠和科技有限公司	860,328,566.68			860,328,566.68		
东土华盛科技有限公司	429,583,784.94	212,053,747.03		641,637,531.97		
上海东土致远智能科技发展有限公司		338,817,707.47		338,817,707.47		
科东(广州)软件科技有限公司	84,750,000.00	249,590.11		84,999,590.11		
北京东土军悦科技有限公司	45,000,000.00	10,665,929.46		55,665,929.46		
Kyland Technology EMEA GmbH	13,312,828.23	25,468.38		13,338,296.61		
Kyland Tech Asia PTE LTD	3,857,640.29	280,152.15		4,137,792.44		
东土科技(扬州)有限公司	2,040,000.00	450,936.76		2,490,936.76		
Kyland Corporation	1,835,460.00			1,835,460.00		
东土海控智能设备(青岛)有限公司		1,600,000.00		1,600,000.00		

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东土科技(宜昌)有限公司	197,500,000.00	62,397.46	197,500,000.00	62,397.46		
上海东土远景工业科技有限公司	124,529,976.36	424,053.64	124,529,976.36	424,053.64		
北京东土泛联信息技术有限公司	4,134,920.85	550,936.74	4,634,920.85	50,936.74		
北京东土正创科技有限公司		162,997.60		162,997.60		
北京东土拓明科技有限公司		433,981.14		433,981.14		
北京东土和兴科技有限公司		281,170.89		281,170.89		
北京飞讯数码科技有限公司		366,744.64		366,744.64		
北京科银京成技术有限公司		402,400.35		402,400.35		
合计	1,766,873,177.35	566,828,213.82	326,664,897.21	2,007,036,493.96		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业								
关联方A		42,990,000.00					42,990,000.00	
湖北东土太一智慧科技有限公司	7,462,550.73			5,536,544.33			12,999,095.06	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初 余额	本年增减变动					年末 余额	减值准 备年末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润		
深圳鎏信科技有限公司	10,058,044.30			329,190.83			10,387,235.13	
中科亿海微电子科技(苏州)有限公司	9,615,588.79			-970,041.78			8,645,547.01	
山东产创智汇科技有限公司	9,985,008.24			-1,400,964.10			8,584,044.14	
北京水狸智能建筑科技有限公司		6,000,000.00		-59,691.94			5,940,308.06	
关联方B	10,316,867.05			-6,448,543.21			3,868,323.84	
北京蓝鲸众合投资管理有限公司	1,946,614.95			133,010.82			2,079,625.77	
贵州泛联信息技术有限公司	2,017,278.90			-98,026.88			1,919,252.02	
武汉海兰鲸科技有限公司	13,308,284.68		13,098,948.57	-209,336.11				
合计	64,710,237.64	48,990,000.00	13,098,948.57	-3,187,858.04			97,413,431.03	

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年12月31日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	378,330,775.07	244,834,711.22	341,582,413.24	236,154,303.05
其他业务	43,838,751.16	34,956,978.01	27,905,806.28	21,069,059.71
合计	422,169,526.23	279,791,689.23	369,488,219.52	257,223,362.76

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本年发生额
商品类型	422,169,526.23
其中：工业级网络通信产品	408,531,522.70
工业级边缘控制服务器	13,638,003.53
按经营地区分类	422,169,526.23
其中：国内	294,657,653.30
海外	127,511,872.93
行业	422,169,526.23
其中：运营商及政务业务	422,169,526.23

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		75,468,584.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,187,858.04	-8,485,541.89
处置长期股权投资产生的投资收益	1,901,051.43	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	111,628.68	240,896.62
处置交易性金融资产取得的投资收益	116,672,828.16	126,481,250.58
理财产品收益	1,034,877.77	767,740.10
合计	116,532,528.00	194,472,929.41

十八、财务报告批准

本财务报告于2022年4月25日由本公司董事会批准报出。

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十九、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	1,869,581.60	主要系处置联营公司武汉海兰鲸科技有限公司影响
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	34,702,312.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	4,800,000.00	取得联营公司水狸科技成本小于公允价值的净收益
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	9,226,707.81	主要系经营性负债止付损益
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	6,189,327.15	本年收取的业绩补偿款
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	11,519,752.47	理财收益及上海瀚讯股票处置收益
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

北京东土科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-937,281.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	67,370,400.11	
减：所得税影响额	-18,189,514.04	
少数股东权益影响额（税后）	1,164,491.71	
合计	84,395,422.44	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	0.64%	0.0102	0.0102
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-9.79%	-0.1550	-0.1550

北京东土科技股份有限公司

二〇二二年四月二十五日